



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»
127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский пер., д.4, к.1
Тел: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088
E-mail: info@tns-e.ru. Сайт: www.tns-e.ru

ПАО ГРУППА КОМПАНИЙ «ТНС ЭНЕРГО»

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

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3-9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10-11
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	13-14
Консолидированный отчет о движении денежных средств	15-16
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	17-83



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго»

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

См. примечание 10 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы задолженности, наличия неопределенности в отношении того, будет ли она погашена в полной сумме, большого объема суждений руководства, связанных с оценкой возможности ее возмещения, а также отражением ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проанализировали обоснованность учетной политики, принятой руководством в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности; – исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности; – проанализировали историю погашения и списания дебиторской задолженности за прошлые периоды; – оценили расчет ожидаемых кредитных убытков на основе фактических исторических данных с соответствующими корректировками; – оценили полноту и корректность раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств

См. примечание 25 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов, возникающих в ходе основной деятельности Группы, является одним из</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проанализировали оценку руководства в отношении вероятности того или иного решения по текущим судебным разбирательствам и претензиям контрагентов и оценили, была ли отражена данная оценка в отчетности надлежащим образом;

<p>наиболее значимых вопросов ввиду существенности сумм исков и претензий и большого объема суждений руководства в отношении возможного исхода судебных разбирательств и урегулирования претензий.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – проанализировали решения, вынесенные судебными инстанциями, и оценили вероятные исходы текущих судебных разбирательств и претензий контрагентов на основе информации о ходе разбирательств, доступной в публичных источниках и изучения материалов судебных дел; – оценили полноту и корректность раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении судебных разбирательств.
Обесценение нематериальных активов (гудвилл и статус гарантирующего поставщика)	
<p>См. примечание 9 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение нематериальных активов (гудвилл и статус гарантирующего поставщика) является одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы нематериальных активов, большого объема суждений руководства, связанных с их оценкой величины будущих денежных потоков и наличием неотъемлемого фактора неопределенности в отношении прогнозирования будущих денежных потоков.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проанализировали основные допущения, на которых основывается расчет ценности использования, включая прогнозируемые денежные потоки и ставки дисконтирования; – проанализировали обоснованность прогнозируемых денежных потоков и сравнили ключевые исходные данные, такие как ставки дисконтирования и ставки роста показателей, с полученными из внешних источников отраслевыми, финансовыми и экономическими данными, а также с собственными историческими данными Группы и ее показателями. Мы привлекли наших специалистов по оценке и совместно критически оценили допущения и методологию, используемую Группой для прогнозирования возмещаемой стоимости; – оценили отражают ли раскрытия в консолидированной финансовой отчетности надлежащим образом ключевые допущения, используемые для тестирования нематериальных активов на обесценение, в том числе ставки дисконтирования, а также чувствительность к изменению допущений в оценке.

Признание и оценка беспоставочного форварда на акции	
См. примечание 15 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Оценка и признание справедливой стоимости беспоставочного форварда на акции является одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду использования методик оценки, которые основываются на предположениях, расчетных оценках и суждениях руководства, а также наличия неотъемлемого фактора неопределенности.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – оценили уместность методологии для оценки справедливой стоимости акций Компании; – проанализировали основные допущения, на которых основывается расчет справедливой стоимости акций Компании, включая прогнозируемые денежные потоки и ставку дисконтирования; – проанализировали обоснованность прогнозируемых денежных потоков и сравнили ключевые исходные данные, такие как ставку дисконтирования и ставки роста показателей, с полученными из внешних источников отраслевыми, финансовыми и экономическими данными, а также с собственными историческими данными Группы и ее показателями. Мы привлекли наших специалистов по оценке и совместно критически оценили допущения и методологию, используемую Группой для прогнозирования дисконтированной стоимости будущих денежных потоков; – проверили математическую правильность расчета и оценили ставку дисконтирования величины обязательных к погашению будущих процентных платежей; – мы привлекли наших специалистов по оценке к сопоставлению рыночной стоимости акций, использованной в расчете справедливой стоимости форварда, с доступными внешними рыночными данными; – оценили полноту и корректность раскрытия в финансовой отчетности.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда



в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор, руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Климанова Л. В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906100102

АО «КПМГ»

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

Москва, Россия
29 апреля 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020* Пересчитано	1 января 2020* Пересчитано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	4 975 007	4 447 273	4 380 279
Нематериальный актив статус гарантирующего поставщика	9	19 238 462	19 479 462	19 479 462
Гудвилл и прочие нематериальные активы	9	1 074 730	1 081 933	1 089 768
Инвестиционное имущество		71 158	51 769	16 805
Беспоставочный форвард на акции	15	1 032 390	1 540 856	375 556
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		1 532	1 452	-
Займы выданные		-	-	119 070
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	144 956	536 398	4 396 933
Отложенные налоговые активы	17	1 333 338	1 618 215	682 443
Прочие внеоборотные активы		39 753	54 298	92 458
		27 911 326	28 811 656	30 632 774
Оборотные активы				
Запасы		21 991	14 527	32 800
Займы выданные		-	1 847	581 301
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		223 964	972 550	886 753
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	10	89 858	426 493	766 268
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	43 319 965	44 274 847	42 200 235
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 635 956	4 835 759	1 432 303
Беспоставочный форвард на акции	15	62 610	-	144 444
		46 354 344	50 526 023	46 044 104
ИТОГО АКТИВЫ		74 265 670	79 337 679	76 676 878
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗА-				
ТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	12	13 668	13 668	13 668
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 829 065)	(924 863)	(921 790)
Добавочный капитал		5 718 207	5 718 207	5 718 207
Накопленные убытки		(3 578 277)	(6 467 129)	(2 472 400)
Итого собственный капитал, принадлежа-		324 533	(1 660 117)	2 337 685
щий материнской компании				
Доля неконтролирующих собственников	6	690 310	498 359	662 385
Итого собственный капитал		1 014 843	(1 161 758)	3 000 070
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	21 522	42 294	1 547 149
Отложенные налоговые обязательства	17	2 991 275	2 968 246	3 137 632
		3 012 797	3 010 540	4 684 781

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17-83, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020* Пересчитано	1 января 2020* Пересчитано
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	16 842 629	23 775 048	22 252 495
Беспоставочный форвард на акции	15	-	128 856	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	48 533 344	49 000 213	41 656 977
Резервы	25	3 379 653	2 712 742	2 927 765
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		136 900	235 699	860 584
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	16	1 345 504	1 636 339	1 294 206
		70 238 030	77 488 897	68 992 027
Итого обязательства		73 250 827	80 499 437	73 676 808
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
		74 265 670	79 337 679	76 676 878

* Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок (см. Примечание 2.2).

 Евсеенкова Е.В.
 И. о. Генерального директора
 «29» апреля 2022 года


(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020*
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		256 636 304	236 320 796
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		34 672 185	33 218 160
Операционные расходы	18	(278 311 842)	(257 813 491)
Прочие доходы	19	3 226 250	2 447 898
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	10	(3 206 702)	(11 450 044)
Прочие расходы	20	(5 103 767)	(5 019 097)
Операционный (убыток)/прибыль		7 912 428	(2 295 778)
Финансовые доходы	21	436 551	1 156 420
Финансовые расходы	22	(3 702 940)	(3 531 164)
Чистые финансовые расходы		(3 266 389)	(2 374 744)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия		602	748
Прибыль/(убыток) до налогообложения		4 646 641	(4 669 774)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	17	(1 099 472)	441 710
Прибыль/(убыток) за год		3 547 169	(4 228 064)
Прибыль/(убыток) за год, причитающиеся:			
Собственнику материнской компании		3 391 075	(3 957 293)
Неконтролирующая доля		156 094	(270 771)
Общий совокупный доход/(убыток) за год		3 547 169	(4 228 064)
Общий совокупный доход/(убыток) за год, причитающийся:			
Собственникам материнской компании		3 391 075	(3 957 293)
Неконтролирующим собственникам		156 094	(270 771)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	13	266,28	(304,96)

* Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок (см. Примечание 2.2).

 Евсеенкова Е.В.
 И. о. Генерального директора
 «29» апреля 2022 года


(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

Собственный капитал, принадлежащий материнской компании

	Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал, принадлежащий материнской компании		Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Уставный капитал			Итого капитал, принадлежащий материнской компании	Итого капитал, принадлежащий материнской компании		
Остаток на 1 января 2020 года согласно отчетности за предыдущий период	13 668	(921 790)	5 718 207	(1 254 814)	3 555 271	715 700	4 270 971	
Влияние исправления ошибок (Примечание 2.2)	-	-	-	(1 217 586)	(1 217 586)	(53 315)	(1 270 901)	
Остаток на 1 января 2020 года пересчитанный*	13 668	(921 790)	5 718 207	(2 472 400)	2 337 685	662 385	3 000 070	
Общий совокупный убыток за период пересчитанный	-	-	-	(3 957 293)	(3 957 293)	(270 771)	(4 228 064)	
Убыток за период пересчитанный	-	-	-	(3 957 293)	(3 957 293)	(270 771)	(4 228 064)	
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(3 073)	-	(37 436)	(40 509)	106 745	66 236	
Изменение неконтролирующей доли (Примечание 5)	-	-	-	(37 436)	(37 436)	119 127	81 691	
Дивиденды	-	-	-	-	-	(12 382)	(12 382)	
Выкуп собственных акций	-	(3 073)	-	-	(3 073)	-	(3 073)	
Остаток на 31 декабря 2020 года пересчитанный	13 668	(924 863)	5 718 207	(6 467 129)	(1 660 117)	498 359	(1 161 758)	

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17-83, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Собственный капитал, принадлежащий материнской компании

	Собственные ак-		Итого капитал, при- надлежащий соб- ственникам материн- ской компании	Неконтролирую- щая доля капитал	Итого собственный капитал
	Уставный капи- тал	Добавочный ка- питал			
Остаток на 1 января 2021 года пе- ресчитанный*	13 668	(924 863)	5 718 207	(1 660 117)	498 359 (1 161 758)
Общий совокупный доход за пе- риод	-	-	3 391 075	3 391 075	156 094 3 547 169
Прибыль за период	-	-	3 391 075	3 391 075	156 094 3 547 169
Операции с собственниками, от- раженные непосредственно в со- ставе капитала	-	(904 202)	-	(1 406 425)	35 857 (1 370 568)
Изменение доли неконтролирую- щих собственников (Примечание 5)	-	-	-	(6 860)	31 237 24 377
Дивиденды	-	-	-	-	4 620 4 620
Приобретение дочерней компании (Примечание 5)	-	(904 202)	-	(1 399 565)	- (1 399 565)
Остаток на 31 декабря 2021 года	13 668	(1 829 065)	5 718 207	324 533	690 310 1 014 843

* Сравнительная информация не приводится ввиду исправления ошибок (см. Примечание 2.2).

Евсеенкова Е.В.

И.О. Генерального директора

«29» апреля 2022 года



(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года*
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		4 646 641	(4 669 774)
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	18	570 875	568 163
Обесценение нематериальных активов	9	241 000	
Чистые финансовые расходы		3 266 389	2 374 744
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия		(602)	(748)
Прибыль от выбытия основных средств		(8 369)	(12 345)
Прибыль от продажи контрольного пакета акций дочерней компании	5	-	(1 356)
Обесценение прочих внеоборотных активов		14 405	-
Прочие расходы		595	5
Поток денежных средств от/(использованный в) операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		8 730 934	(1 741 311)
Изменение запасов		(6 507)	18 264
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 405 647	1 422 754
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 424 929)	8 272 365
Изменение резервов	25	666 911	(215 023)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		9 372 056	7 757 049
Проценты уплаченные		(3 255 335)	(3 538 324)
Налог на прибыль уплаченный		(361 909)	(1 537 511)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		5 754 812	2 681 214
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(1 118 760)	(511 457)
Поступления от реализации основных средств		60 938	64 229
Приобретение нематериальных активов		(114 761)	(118 267)
Проценты полученные		279 805	138 847
Дивиденды полученные		522	-
Покупка/(продажа) дочерних компаний за вычетом их денежных средств на дату приобретения	5	11 369	(136 615)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(880 887)	(563 263)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17-83, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся	Год, закончившийся
Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года*
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	103 948 500	115 866 591
Погашение кредитов и займов	(111 077 222)	(115 920 515)
Погашение обязательств по аренде	(63 557)	(45 378)
Дивиденды уплаченные	(1 167)	(11 770)
Выкуп собственных акций	-	(3 073)
Поступление по договору факторинга	10 95 341	1 317 959
Реализация долей неконтролирующих собственников	5 24 377	81 691
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от финансовой деятельности	(7 073 728)	1 285 505
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(2 199 803)	3 403 456
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11 4 835 759	1 432 303
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11 2 635 956	4 835 759

* Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок (см. Примечание 2.2).

Группа классифицировала:

- денежные платежи по основной части арендных платежей как финансовую деятельность;
- денежные платежи, относящиеся к процентам, как операционную деятельность, что соответствует варианту представления оплаты процентов, выбранному Группой; и
- платежи по краткосрочной аренде и по аренде активов с низкой стоимостью как операционную деятельность.

Неденежные операции по финансовой деятельности раскрыты в Примечаниях 14, 15.

 Евсеенкова Е.В.
 И.О. Генерального директора
 «29» апреля 2022 года


Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17-83, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Группа и ее основная деятельность

ПАО Группа компаний «ТНС энерго» (далее – «Группа») была образована в результате приобретения приватизированных энергосбытовых компаний в различных регионах Российской Федерации.

Материнской компанией Группы является ПАО ГК «ТНС энерго». Группа не имеет конечной контролирующей стороны.

Основные дочерние общества, входящие в Группу, представлены в Примечании 5.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

Основным видом деятельности Группы является реализация электрической энергии (мощности) физическим и юридическим лицам на территории Российской Федерации. На территории присутствия всем энергосбытовым компаниям Группы присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии.

1.2. Условия ведения деятельности в России

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

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

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

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

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

1.3. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2021 года величина краткосрочных обязательств Группы превышает величину оборотных активов на 23,9 млрд. руб. (на 31 декабря 2020 года на 27 млрд. руб.). Спецификой деятельности Группы является наличие кассового разрыва, связанного с необходимостью своевременной оплаты приобретенной на оптовом рынке электроэнергии и услуг по передаче при неизбежных задержках оплаты поступающей от потребителей электроэнергии.

За 2021 год Группе удалось добиться снижения соотношения краткосрочных обязательств и оборотных активов на 3,1 млрд руб., в основном за счет снижения обязательств Группы.

Просроченная задолженность за услуги по передаче электрической энергии по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 13,5 млрд рублей, что ниже уровня прошлого года на 2,1 млрд рублей, в том числе снижение

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

задолженности перед ПАО «Россети» составило 1,9 млрд рублей. При этом просроченную задолженность за услугу по передаче электрической энергии имеют только 3 сбытовые компании из 10, входящих в Группу. Остальные сбытовые компании помимо оплаты текущих начислений оплачивают также авансовые платежи. По состоянию на 31 декабря 2021 года было оплачено авансов в размере 2 млрд руб. (на 31 декабря 2020 года: 0,9 млрд руб.)

Также продолжается работа по согласованию порядка «прозрачного» информационного обмена для исключения разногласий, разногласия за услугу по передаче электрической энергии за 2021 год снижены на 1,1 млрд рублей.

Между ПАО ГК «ТНС энерго» и ПАО «Россети» продолжается обсуждение возможности заключения соглашения о реструктуризации кредиторской задолженности по трем сбытовым компаниям, имеющим просроченную задолженность за услугу по передаче электрической энергии. Руководство Группы уверено, что реструктуризация долгов будет завершена в обозримом будущем, так как ПАО «Россети» и ПАО ГК «ТНС энерго» заинтересованы в скорейшем урегулировании вопроса реструктуризации, так как это позволит компаниям группы «ТНС энерго» осуществлять в полном объеме текущие платежи за услугу по передаче и постепенно осуществлять погашение ранее накопленной задолженности, а компаниям ПАО «Россети» сформировать четкий график поступлений от одного из крупнейших контрагентов для формирования собственного бюджета, позволяющего осуществлять текущую деятельность в целях обеспечения бесперебойного и надежного снабжения электрической энергией потребителей.

Группа получает стабильный денежный поток от операционной деятельности, который позволяет обслуживать и сокращать величину кредитов. Так, по итогам 2021 года кредитный долг Группы был снижен на 7,1 млрд рублей, что позволило экономить на процентах. Основной объем задолженности Группы приходится на ПАО Банк ВТБ, ПАО "Промсвязьбанк", АО АКБ "Еврофинанс Моснарбанк", АО АКБ «НОВИКОМБАНК». Указанные банки-кредиторы продолжают сотрудничество с Группой, в частности в 2022 году были рефинансированы краткосрочные кредитные линии, срок которых истек, и получены новые транши в рамках текущих кредитных линий на 16,55 млрд рублей; отсутствует информация о намерении банков прекратить финансирование.

НВВ компаний Группы ТНС энерго на 2022 год приросла на 11,7 % или 3 млрд руб, что также ведет к улучшению финансового состояния Группы.

Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует, и подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основании допущения о непрерывности деятельности.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее - финансовая отчетность) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее «руб.») в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности. При этом российские стандарты бухгалтерского учета значительно отличаются от аналогичных принципов для целей МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность содержит переклассификации и корректировки, необходимые для достоверного представления данных в соответствии с требованиями МСФО.

2.2. Корректировка входящих показателей в связи с исправлением ошибки

Группой выявлена ошибка в оценке вероятности погашения суммы штрафов и пени, начисленных налоговыми органами в результате налоговых проверок дочерних обществ и относящихся к 2014-2017-м годам (см. также Примечание 25). Ошибка исправлена путем пересчета соответствующих строк консолидированной финансовой отчетности за все затронутые периоды. В таблицах ниже представлен эффект исправления ошибок на консолидированную отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Консолидированный отчет о финансовом положении

Влияние исправления ошибок			
1 января 2020 года	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	513 009	169 434	682 443
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 065 951	(179 198)	886 753
Итого активов	76 686 642	(9 764)	76 676 878
Отложенные налоговые обязательства	3 147 396	(9 764)	3 137 632
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	157 019	703 565	860 584
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	726 870	567 336	1 294 206
Итого обязательств	72 415 671	1 261 137	73 676 808
Накопленные убытки	(1 254 814)	(1 217 586)	(2 472 400)
Доля неконтролирующих собственников	715 700	(53 315)	662 385
Итого собственный капитал	4 270 971	(1 270 901)	3 000 070

Влияние исправления ошибок			
31 декабря 2020 года	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	1 448 781	169 434	1 618 215
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 915 268	(942 718)	972 550
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	838 631	(412 138)	426 493
Итого активов	80 523 101	(1 185 422)	79 337 679
Отложенные налоговые обязательства	2 978 010	(9 764)	2 968 246
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 415 804	220 535	1 636 339
Итого обязательств	80 288 666	210 771	80 499 437
Накопленные убытки	(5 129 668)	(1 337 461)	(6 467 129)
Доля неконтролирующих собственников	557 091	(58 732)	498 359
Итого собственный капитал	234 435	(1 396 193)	(1 161 758)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Влияние исправления ошибок		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Операционные расходы	(257 862 534)	49 043	(257 813 491)
Прочие расходы	(4 888 026)	(131 071)	(5 019 097)
Операционная прибыль	(2 213 750)	(82 028)	(2 295 778)
Убыток до налогообложения	(4 587 746)	(82 028)	(4 669 774)
Расход по налогу на прибыль	484 974	(43 264)	441 710
Убыток за период	(4 102 772)	(125 292)	(4 228 064)
Убыток за период, причитающаяся:			
Собственнику материнской компании	(3 837 418)	(119 875)	(3 957 293)
Неконтролирующим собственникам	(265 354)	(5 417)	(270 771)
Общий совокупный убыток за период	(4 102 772)	(125 292)	(4 228 064)
Убыток на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(295,71)	(9,25)	(304,96)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Год, закончившийся 31 декабря 2020	Влияние исправления ошибок		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения	(4 587 746)	(82 028)	(4 669 774)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала	(1 659 283)	(82 028)	(1 741 311)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	8 190 337	82 028	8 272 365

2.3. База определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и инвестиционного имущества, которые учитываются по справедливой стоимости.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой компаний Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

2.5. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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

- Примечание 10 – резервы в отношении обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 17 – отложенные налоговые активы;
- Примечание 3.5 – срок аренды, понимание Группой понятия «штрафы» в соглашениях по аренде.

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

- Примечание 9 – оценка возмещаемости гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком использования на предмет обесценения;
- Примечания 10 и 23 (кредитный риск) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности и активов по договору: ключевые допущения при определении средневзвешенной величины убытка;
- Примечание 25 – резервы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Применение учетной политики

Основные принципы учетной политики, изложенные в Примечаниях 3.2-3.18, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех компаний Группы.

3.2. Принципы консолидации

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между предприятиями под общим контролем, отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

В отношении сделок по приобретению предприятий Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения и, если приобретение происходило поэтапно, справедливой стоимости уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия, а также суммы, в которой признана неконтролирующая доля в приобретаемом бизнесе, минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного бизнеса.

Если эта разница является отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями (условное возмещение), признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если такое условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Сделки по приобретению долей неконтролирующих собственников

Сделки по приобретению долей неконтролирующих собственников отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки доли неконтролирующих собственников осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Убытки, приходящиеся на долю собственников неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же собственника, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных компаний признается как часть нераспределенной прибыли. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость инвестиции включает также затраты по осуществлению соответствующей сделки.

Начиная с момента возникновения существенного влияния или совместного контроля и до даты прекращения этого существенного влияния или совместного контроля, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникаю-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

щих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

3.3. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.4. Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

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

Классификация и последующая оценка

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

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

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

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

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

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

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

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3.5. Основные средства

Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условной первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Группу после даты перехода на МСФО (1 января 2012 года) включала все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (строительством) и доведением до рабочего состояния, пригодного для целевого использования.

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

Здания и сооружения	25-96 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Вычислительная и Оргтехника	2-20 лет
Транспорт	2-16 лет
Прочие	3-26 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

Аренда

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

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

Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

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

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

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

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

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

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

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

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

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

11 месячные договоры аренды недвижимости как правило содержат пункт, что любая из сторон может расторгнуть договор, предупредив другую за 1 месяц. Группа не признает активы в форме права пользования по таким договорам, а признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, 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.

Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

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

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

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

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

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

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

3.6. Нематериальные активы

Гудвилл

Гудвилл, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Сделки приобретения, осуществленные в период до 1 января 2012 года

По приобретениям, осуществленным в период до 1 января 2012 года, гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над величиной, отражающей долю участия Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного предприятия. Если это превышение выражалось отрицательной величиной («отрицательный гудвилл»), то вся его сумма сразу признавалась в составе прибыли или убытка за период.

Прочие нематериальные активы

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

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Амортизация

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

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

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

Специальное программное обеспечение (АИС КУЭ)	4 года
Прочее программное обеспечение	1-5 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

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

Статус гарантирующего поставщика

Нематериальные активы «статусы гарантирующего поставщика», приобретенные Группой по результатам объединения бизнеса, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости на дату приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с действующими правилами функционирования розничных рынков электрической энергии Российской Федерации прекращение статуса гарантирующего поставщика может произойти в связи с банкротством, ликвидацией, добровольным отказом, исключением из реестра участников оптового рынка электроэнергии или нарушением антимонопольного законодательства. С момента образования свободного розничного рынка электроэнергии было только несколько случаев прекращения или замены гарантирующих поставщиков.

В результате анализа соответствующих фактов и обстоятельств Группа не предполагает наступления обстоятельств, которые могли бы привести к потере статуса гарантирующего поставщика дочерними предприятиями Группы, и соответственно не видит временных ограничений в отношении срока, на протяжении которого дочерние предприятия Группы, имеющие статус гарантирующего поставщика, смогут выполнять свои обязательства для сохранения статуса гарантирующего поставщика на соответствующих территориях деятельности и ожидают получать денежные потоки, связанные с данными нематериальными активами. Соответственно нематериальные активы «статусы гарантирующего поставщика» имеют неопределенный срок полезного использования.

3.7. Запасы

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

3.8. Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

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

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

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

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков производится Группой отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании, а также крупные энергосбытовые организации.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ 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 прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 90 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 365 дней, за исключением финансовых активов, по которым происходит урегулирование разногласий с контрагентами.

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

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

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

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

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

Списания

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

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

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

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

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения нефинансовых активов, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.9. Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

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

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

3.10. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Группа производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ и другие внебюджетные фонды в отношении своих сотрудников. Соответствующий пенсионный план представляет собой план с установленными взносами. Группа не имеет планов с установленными выплатами. Обязательство перед государственными внебюджетными фондами признается краткосрочным и отражается по мере начисления

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

заработной платы, являющейся базой для определения суммы отчислений.

3.11. Резервы

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

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

3.12. Выручка по договорам с покупателями

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

Выручка признается по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Тарифы на продажу электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Электроэнергия(мощность) реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует). Компании группы самостоятельно несут ответственность перед покупателями за поставленную электроэнергию (мощность).

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

3.13. Компенсация потерь

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

3.14. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также убытки от изменения стоимости финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

3.15. Прочие доходы и расходы

Социальные платежи

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

3.16. Расходы по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

3.17. Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей акций, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций.

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

3.18. Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Компании, ответственным за принятие оперативных решений Группы, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству Компании, ответственному за принятие оперативных решений Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

3.19. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества:

- Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37),
- Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12),

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечаниях 15 и 23.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
5. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

Ниже представлены дочерние предприятия Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна учреждения	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	Реализация электроэнергии	Россия	95,15	91,91	95,15	91,92
АО «ТНС энерго Карелия»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	94,53	100,00	96,19
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	Реализация электроэнергии	Россия	97,57	93,88	97,57	93,91
ПАО «ТНС энерго НН»	Реализация электроэнергии	Россия	98,47	95,80	98,47	95,87
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	Реализация электроэнергии	Россия	98,17	91,65	98,17	92,27
АО «ТНС энерго Тула»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	95,64	100,00	96,77
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Реализация электроэнергии	Россия	98,00	92,68	98,58	93,60
ПАО «ТНС энерго Кубань»	Реализация электроэнергии	Россия	90,42	88,84	90,26	88,85
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ТНС энерго Пенза»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ЕИРЦ «Южный»	Начисление и прием платежей за коммунальные услуги	Россия	100,00	92,68	100,00	93,60
ООО «Гарант Энерго»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	-	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Приобретение дочерних компаний

В сентябре 2021 года Группа приобрела долю в 100% уставного капитала (100% голосов) в ООО "Гарант Энерго" у физического лица.

Ниже представлена информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ООО "Гарант Энерго" по состоянию на дату приобретения без учета взаимной задолженности:

Основные средства	3 226
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (7% акций ПАО ГК «ТНС энерго»)	904 202
Запасы	957
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	331 932
Денежные средства	11 369
Итого активы	1 251 686
Краткосрочные займы от третьих лиц	168 319
Краткосрочные займы от Группы	1 847
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 162 902
Итого обязательства	2 333 068
Приобретенные чистые активы	(1 081 382)
Восстановление резервов под обесценение дебиторской задолженности Гарант Энерго перед компаниями группы	586 019
Убыток от приобретения дочерней компании, отраженный в составе капитала	495 363
Итого стоимость приобретения	0

Справедливая стоимость приобретенных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

После приобретения дочерней компании ООО "Гарант Энерго" ее чистый убыток и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности в 2021 году, составили (125 543) тыс. руб. и 509 450 тыс. руб. соответственно.

Если бы ООО "Гарант Энерго" уже являлось дочерней компанией на 1 января 2021 года, прибыль и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка Группы за 2021 год составили бы 3 408 309 тыс. руб. и 258 441 106 тыс. руб. соответственно.

В результате данной сделки получен убыток, отраженный в составе капитала.

Продажа дочерних компаний

В феврале 2020 года Группой продана 70% доля в дочерней компании ООО «ИРЦ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ» в связи с необходимостью оптимизации затрат по неосновной деятельности Группы. Результат выбытия представлен в таблице:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства	433
Нематериальные активы	4 704
Запасы	9
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	85 413
Денежные средства	139 615
Итого активы	230 174
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	224 153
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	3 602
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	70
Итого обязательства	227 825
Итого чистые активы	2 349
Прибыль от продажи контрольного пакета акций	1 356
Справедливая стоимость оставшейся 30% доли в ассоциированной компании	705
Итого стоимость продажи	3 000

Приобретение и продажа долей дочерних компаний без потери контроля

В течение 2021 года в результате реализации и приобретения долей в дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость продажи/(покупки)	Изменение доли неконтролирующих собственников в результате изменения эффективной доли владения	Изменение нераспределенной прибыли
Продажа/(покупка) части акций			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	-	79	(79)
ПАО «ТНС энерго Карелия»	-	10 276	(10 276)
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	-	476	(476)
ПАО «ТНС энерго НН»	-	(3 385)	3 385
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	-	(10 542)	10 542
ПАО «ТНС энерго Тула»	-	(6 398)	6 398
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	24 605	40 359	(15 754)
ПАО «ТНС энерго Кубань»	(228)	372	(600)
Итого	24 377	31 237	(6 860)

В течение 2020 года в результате реализации и приобретения долей в дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость продажи/(покупки)	Изменение доли неконтролирующих собственников в результате изменения эффективной доли владения	Изменение нераспределенной прибыли
Продажа/(покупка) части акций			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	(180)	(243)	63
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	(40)	(22)	(18)
ПАО «ТНС энерго НН»	(100)	458	(558)
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	(3 712)	(152)	(3 560)
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	(1 738)	(8 805)	7 067
ПАО «ТНС энерго Кубань»	87 461	127 891	(40 430)
Итого	81 691	119 127	(37 436)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
6. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенной. Некоторые показатели отличаются от показателей в отдельных отчетностях дочерних компаний по причине обоснованных различий в требованиях МСФО по учету отдельных операций в отдельной и консолидированной отчетности.

	ПАО "ТНС энерго Ма- рий Эл"	ПАО "ТНС энерго Воро- неж"	ПАО "ТНС энерго НН"	ПАО "ТНС энерго Яро- славль"	ПАО "ТНС энерго Ростов- на-Дону"	ПАО "ТНС энерго Ку- бань"	Прочие ин- дивидуально несущее существенные до- черние пред- приятия	Итого
31 декабря 2021								
Неконтролирующая доля в процентах	8,09%	6,12%	4,20%	8,35%	7,32%	11,16%		
Внеоборотные активы	1 845 459	1 278 710	3 476 654	2 394 835	7 945 359	8 102 036	2 794 423	27 837 476
Оборотные активы	1 723 192	4 334 386	16 498 029	2 596 327	6 058 398	7 632 977	5 040 197	43 883 506
Долгосрочные обязательства	131 545	123 943	58 532	-	974 527	1 063 391	244 481	2 596 419
Текущие обязательства	1 292 460	3 363 543	26 495 633	6 652 715	8 744 990	10 962 908	7 707 253	65 219 502
Чистые активы	2 144 646	2 125 610	(6 579 482)	(1 661 553)	4 284 240	3 708 714	(117 114)	3 905 061
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	172 701	130 878	(255 664)	(130 251)	354 497	421 276	(3 127)	690 310
Выручка и компенсация потерь	8 884 781	32 257 638	49 621 004	20 385 605	55 995 684	65 370 673	32 225 005	264 740 390
(Убыток)/Прибыль	332 719	1 049 970	468 972	120 658	722 860	162 110	(830 016)	2 027 273
Общий совокупный доход	332 719	1 049 970	468 972	120 658	722 860	162 110	(830 016)	2 027 273
(Убыток)/Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	26 912	64 072	19 503	10 069	50 137	18 077	(32 676)	156 094
Денежные потоки от операционной деятельности	575 167	1 142 531	(654 424)	601 670	2 135 815	(299 267)		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(47 571)	130 626	279 939	(265 138)	(186 575)	(136 324)		
Денежные потоки от финансовой деятельности	(574 376)	(1 391 251)	(436 091)	(631 040)	(1 909 491)	(400 315)		
в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-		
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(46 780)	(118 094)	(810 576)	(294 508)	39 749	(835 906)		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2020 года	ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	ПАО «ТНС энерго Воронеж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	ПАО «ТНС энерго Ростов- на-Дону»	ПАО «ТНС энерго Кубань»	Прочие инди- видуально несуществен- ные дочерние предприятия	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	8,08%	6,09%	4,13%	7,73%	6,40%	11,15%		
Внеоборотные активы	1 907 068	1 294 845	4 248 723	2 318 200	7 871 832	7 658 379	3 009 182	28 308 229
Оборотные активы	1 957 630	4 683 066	15 686 830	3 287 912	7 494 857	9 580 156	5 879 264	48 569 715
Долгосрочные обязательства	142 633	82 959	-	-	1 016 273	1 045 205	199 729	2 486 799
Текущие обязательства	1 912 197	4 819 453	27 164 683	7 410 282	10 800 554	12 686 533	7 976 297	72 769 999
Чистые активы	1 809 868	1 075 499	(7 229 130)	(1 804 170)	3 549 862	3 506 797	712 420	1 621 146
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	143 929	66 330	(271 783)	(129 778)	262 937	401 052	25 672	498 359
Выручка и компенсация потерь	8 160 927	29 818 063	46 096 069	18 996 948	50 917 171	59 623 428	29 114 142	242 726 748
Прибыль/(убыток)	256 556	703 113	(3 919 508)	(1 727 020)	204 011	(434 608)	(243 651)	(5 161 107)
Общий совокупный доход/(убыток)	256 556	703 113	(3 919 508)	(1 727 020)	204 011	(434 608)	(243 651)	(5 161 107)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	20 755	42 815	(161 834)	(133 347)	13 431	(40 230)	(8 144)	(266 554)
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	312 708	487 995	(933 702)	270 344	464 738	1 289 487		
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(44 751)	13 198	188 591	12 219	25 877	(84 908)		
Денежные потоки (использованные в)/от финансовой деятельности	(28 717)	(156 609)	1 732 248	45 786	(258 083)	(379 055)		
<i>в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам</i>	<i>(5 722)</i>	<i>(3 699)</i>	-	-	-	<i>(35)</i>		
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	239 240	344 584	987 137	328 349	232 532	825 524		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделила двенадцать отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Стратегические бизнес-единицы реализуют электроэнергию в различных регионах Российской Федерации, и управление ими осуществляется отдельно.

Сегмент «Прочие» объединяет незначительные компании, деятельность которых не связана с основной деятельностью Группы. Ни один из операционных сегментов, вошедших в сегмент «Прочие», не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов ни за 2021 год, ни за 2020 год.

Группа оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Для анализа результатов деятельности каждого сегмента используется прибыль или убыток после налогообложения.

Сверка показателей отчетных сегментов с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Межсегментная выручка представляет собой в основном выручку от оказания услуг управления материнской компанией дочерними обществами. Цены по договорам оказания услуг управления формируются с учетом нормы рентабельности, рассчитываемой исходя из анализа нескольких показателей, таких как чистая прибыль, объем реализации, текущая ликвидность и т.п.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

Информация об отчетных сегментах

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Каре- лия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	ООО «Гарант Энерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних по- купателей	111 261	8 897 914	6 540 930	32 316 262	49 661 001	20 427 495	25 680 914	56 112 921	11 682 829	14 596 543	65 663 427	511 286	80 684	292 283 467
<i>в том числе реализация потерь</i>	-	816 326	477 221	3 470 470	4 695 306	2 568 042	2 292 593	7 448 361	1 504 870	1 456 485	9 874 300	-	-	34 603 974
Выручка от продаж между сегментами	3 777 197	2 281	64 648	2 082	54 863	2 839	47 262	97 134	705	2 238	2 557	-	12 602	4 066 408
Выручка сегментов	3 888 458	8 900 195	6 605 578	32 318 344	49 715 864	20 430 334	25 728 176	56 210 055	11 683 534	14 598 781	65 665 984	511 286	93 286	296 349 875
Процентные доходы	52 161	10 588	2 897	38 950	44 612	14 952	18 614	45 380	-	13 256	84 338	-	1 690	327 438
Процентные расходы	-	70 015	40 649	117 234	617 198	238 044	159 693	451 698	-	187 774	524 312	-	-	2 406 617
Прибыль за год	8 647 886	428 885	233	652 870	16 593	5 904	10 816	82 306	35 333	613 851	43 471	(34 029)	13 845	10 517 964

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Ка- релия»	ПАО «ТНС энерго Во- ронезж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНСООО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	«ТНС энерго Ве- ликий Нов- город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	ООО «Га- рант Энерго»	Прочие	Итого
Задолженность розничных по- купателей-потребителей элек- троэнергии (мощности) сег- ментов до вычета резерва	38 432	1 213 095	1 154 598	3 519 316	15 758 416	5 154 453	4 897 879	6 529 233	1 180 825	2 157 383	7 935 519	169 187	-	49 708 336
Задолженность сетевых ком- паний за приобретенные по- тери электроэнергии сегмен- тов до вычета резерва	-	42 148	64 218	188 117	849 492	325 873	288 754	693 136	393 276	114 803	1 178 795	-	-	4 138 612
Денежные средства сегментов	74 573	254 074	67 210	472 204	227 674	69 239	220 755	618 692	66 256	183 582	357 111	174	25 946	2 637 490
Активы сегментов	113 005	1 509 317	1 286 026	4 179 637	16 835 582	5 549 565	5 407 388	7 841 061	1 640 357	2 455 768	9 471 425	169 361	25 946	56 484 438
Кредиты и займы сегментов	-	400 080	300 000	250 080	4 528 400	1 899 280	978 993	3 003 171	690 000	1 290 081	3 700 050	168 318	-	17 208 453
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщи- ками электроэнергии (мощно- сти)	2 198	229 112	365 193	878 697	1 270 745	663 162	719 066	1 441 342	312 978	400 401	1 635 955	1 785 377	6	9 704 232
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит элек- троэнергии	3 929	308 302	240 379	775 922	12 995 504	2 180 888	2 548 530	1 882 192	377 194	384 658	2 279 907	13 650	-	23 991 055
Обязательства сегментов	6 127	937 494	905 572	1 904 699	18 794 649	4 743 330	4 246 589	6 326 705	1 380 172	2 075 140	7 615 912	1 967 345	6	50 903 740

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Каре- лия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Выручка от внешних по- купателей	108 724	8 171 560	5 532 198	29 852 421	46 199 987	19 030 300	23 731 721	51 085 841	12 670 802	14 001 190	59 800 529	75 954	270 261 227
<i>в том числе реализация потерь</i>	-	778 945	406 412	3 393 418	5 053 615	2 283 336	2 144 458	6 990 940	1 396 040	1 447 642	9 353 909	-	33 248 715
Выручка от продаж между сегментами	2 439 221	2 257	2 214	1 974	4 459	3 226	1 008	2 568	705	2 645	1 800	12 284	2 474 361
Выручка сегментов	2 547 945	8 173 817	5 534 412	29 854 395	46 204 446	19 033 526	23 732 729	51 088 409	12 671 507	14 003 835	59 802 329	88 238	272 735 588
Процентные доходы	24 004	4 008	754	31 185	42 051	10 453	10 947	19 273	3 082	3 237	75 750	1 206	225 950
Процентные расходы	5 100	108 777	38 762	160 328	598 793	269 835	207 854	556 419	137 251	193 426	499 846	-	2 776 391
Прибыль за год	5 321 724	136 694	7 798	294 489	20 984	37 738	34 206	80 538	47 069	65 554	41 705	11 499	6 099 998

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Ка- релия»	ПАО «ТНС энерго Во- ронезж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Ве- ликий Нов- город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупателей- потребителей электроэнергии (мощно- сти) сегментов до вычета резерва	59 114	1 339 292	1 263 850	3 398 469	14 276 248	5 322 597	4 942 329	7 488 839	1 265 745	2 101 384	7 525 424	-	48 983 291
Задолженность сетевых компаний за при- обретенные потери электроэнергии сег- ментов до вычета резерва	-	41 440	64 506	247 866	871 169	305 903	298 527	964 801	407 254	117 281	1 006 232	-	4 324 979
Денежные средства сегментов	56 356	300 854	140 434	590 295	1 038 250	363 746	302 871	579 710	58 976	171 496	1 192 911	42 357	4 838 256
Активы сегментов	115 470	1 681 586	1 468 790	4 236 630	16 185 667	5 992 246	5 543 727	9 033 350	1 731 975	2 390 161	9 724 567	42 357	58 146 526
Кредиты и займы сегментов	110 214	976 627	425 200	1 642 423	5 038 900	2 552 200	1 948 170	4 922 070	1 213 485	1 700 001	4 220 000	-	24 749 290
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	146 334	242 111	270 254	945 881	1 320 956	641 172	683 458	1 528 557	202 616	439 977	1 684 475	-	8 105 791
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 700	378 182	230 896	794 042	13 422 070	2 646 873	2 368 923	2 421 527	355 031	625 782	3 747 668	-	26 994 694
Обязательства сегментов	260 248	1 596 920	926 350	3 382 346	19 781 926	5 840 245	5 000 551	8 872 154	1 771 132	2 765 760	9 652 143	-	59 849 775

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли, активам и обязательствам

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Выручка сегментов	296 349 875	272 735 588
Различия в методике отражения операций в ФСБУ и МСФО:		
Исключение выручки от продаж между сегментами	(4 066 408)	(2 474 361)
Отражение выручки в соответствующем периоде	(108 721)	17 597
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	(34 603 974)	(33 248 715)
Реализация э/э на оптовом рынке	(1 088 580)	(865 899)
Прочие корректировки	154 112	156 586
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	256 636 304	236 320 796

Реализация электроэнергии на оптовом балансирующем рынке корректируется в соответствии с МСФО, так как фактически представляет собой реализацию излишне приобретенной электроэнергии без фактического потока электроэнергии.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль сегментов	10 517 964	6 099 998
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	59 391	10 412
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов	2 789 414	(5 844 566)
Корректировка по аренде	20 969	(2 171)
Резервы	(585 231)	(152 261)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	14 492	271 032
Корректировка продаж электроэнергии, компенсации потерь и услуг по передаче электроэнергии в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(422 485)	(268 577)
Корректировки отложенных налогов	1 755 452	2 625 118
Сторно переоценки акций дочерних компаний	(11 246 414)	(7 049 890)
Сторно переоценки акций материнской компании	76 477	(390 979)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(365 411)	418 364
Основные средства по справедливой стоимости	22 724	15 883
Сторно амортизации гудвилла	26 010	26 010
Корректировка прибыли от инвестиций, учитываемые методом долевого участия	80	1 449
Перенос убытка от продажи собственных акций в капитал	1 346	-
Списание неликвидных ОС, ТМЦ, товаров	-	33
Корректировка дебиторской задолженности (признание выручки)	(34 058)	186 568
Сторно прибыли от реализации акций дочерних компаний	(7 708)	-
Обесценение НМА	(241 000)	-
Элиминация внутригрупповых дивидендов	(11 000)	(222 471)
Дисконтирование финансовых инструментов	(3 538)	(31 584)
Исправление ошибки по отражению расходов по налоговым проверкам	1 174 821	81 415
Прочие корректировки	4 874	(1 847)
Прибыль/(убыток) в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3 547 169	(4 228 064)

Корректировки отложенных налогов связаны с временными разницами в результате различной методики отражения большинства позиций данной сверки в соответствии с МСФО и ФСБУ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов	49 708 336	48 983 291
Дисконтирование финансовых инструментов	(37 512)	(75 264)
Корректировка задолженности за электроэнергию в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	802 922	819 976
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(156 952)	(67 005)
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	(45 617)	(64 275)
Зачет авансов	-	(143 812)
Развернутое отражение дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга, и выделение из прочей дебиторской задолженности	-	190 681
Расчеты между сегментами	(826 332)	(142 825)
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед) до вычета резерва*	114 476	79 023
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги до вычета резерва*	124 019	175 005
Прочие корректировки	(43 599)	-
Долгосрочная и краткосрочная торговая дебиторская задолженность до вычета резерва в Примечании 10	49 639 741	49 754 795

*Данные виды дебиторской задолженности не анализируются группой.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов	4 138 612	4 324 979
Корректировка задолженности за потери в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(442 423)	(500 268)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	144 974	86 745
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	3 613 081	4 332 265
Долгосрочная и краткосрочная задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии до вычета резерва до вычета резерва в Примечании 10	7 454 244	8 243 721

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства сегментов	2 637 490	4 838 256
Списание на расходы денежных документов	(1 534)	(2 497)
Денежные средства в консолидированном отчете о финансовом положении	2 635 956	4 835 759

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кредиты и займы сегментов	17 208 453	24 749 290
Отражение задолженности по аккредитивам в составе кредитов и займов	(7 427)	1 395
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(34 775)	(106 642)
Обязательства по аренде	26 893	79 670
Расчеты между сегментами	(328 993)	(906 371)
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в консолидированном отчете о финансовом положении	16 864 151	23 817 342

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	9 704 232	8 105 791
Расчеты между сегментами	(809 503)	(144 390)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	441 675	367 482
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) в Примечании 16	9 336 404	8 328 883

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	23 991 055	26 994 694
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(98 610)	(59 003)
Корректировки на разногласия с сетевыми компаниями	1 380 776	586 572
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	3 613 081	4 496 563
Перенос из резервов	2 810	-
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии в Примечании 16	28 889 112	32 018 826

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтех- ника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	3 866 976	1 070 871	640 491	487 274	52 757	87 091	6 205 460
Поступление	52 879	46 963	84 437	76 807	303 050	1 473	565 609
Ввод в эксплуатацию	85 325	173 140	12 668	-	(271 133)	-	-
Выбытие	(184 813)	(7 538)	(7 545)	(39 337)	(671)	(2 215)	(242 119)
Выбытие в рамках выбытия компаний	-	-	(537)	-	-	-	(537)
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	3 820 367	1 283 436	729 514	524 744	84 003	86 349	6 528 413
Поступление	13 486	62 229	141 557	48 761	778 084	2 290	1 046 407
Ввод в эксплуатацию	50 088	372 353	49 063	8 963	(483 530)	3 063	-
Выбытие	(44 260)	(7 925)	(50 058)	(92 931)	(2 150)	(7 141)	(204 465)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	-	2 425	146	-	611	45	3 227
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	3 839 681	1 712 518	870 222	489 537	377 018	84 606	7 373 582
Накопленная амортизация на 1 января 2020 года	(689 572)	(299 926)	(503 546)	(276 358)	-	(55 779)	(1 825 181)
Амортизация за год	(135 890)	(155 227)	(67 024)	(78 704)	-	(9 453)	(446 298)
Выбытие	143 100	5 450	8 968	30 165	-	2 552	190 235
Выбытие в рамках выбытия компаний	-	-	104	-	-	-	104
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(682 362)	(449 703)	(561 498)	(324 897)	-	(62 680)	(2 081 140)
Амортизация за год	(106 718)	(185 902)	(81 753)	(66 141)	-	(8 346)	(448 860)
Выбытие	23 163	7 498	48 549	45 561	-	6 654	131 425
Выбытие в рамках выбытия компаний	-	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(765 917)	(628 107)	(594 702)	(345 477)	-	(64 372)	(2 398 575)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	3 177 404	770 945	136 945	210 916	52 757	31 312	4 380 279
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	3 138 005	833 733	168 016	199 847	84 003	23 669	4 447 273
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3 073 764	1 084 411	275 520	144 060	377 018	20 234	4 975 007

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 отсутствуют основные средства, переданные в залог.

Арендованные основные средства

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена ниже.

Основные средства			
тыс. руб.	Недвижимость	Транспорт	Всего
Остаток на 1 января 2021 года	18 832	57 508	76 340
Поступления	12 650	(391)	12 259
Выбытие	160	(34 532)	(34 372)
Амортизация за период	(6 544)	(20 974)	(27 518)
Остаток на 31 декабря 2021 года	25 098	1 611	26 709

Группа представляет обязательства по аренде по статье «кредиты и займы» в консолидированном отчете о финансовом положении.

На 31 декабря 2021 года Группа признала активы в форме права пользования в размере 26 709 тыс. руб. и обязательства по аренде в размере 29 445 тыс. руб.

В течение 2021 года Группа признала 27 518 тыс. руб. амортизационных отчислений и 5 804 тыс. руб. процентных расходов по договорам аренды.

Расходы по аренде объектов с низкой стоимостью, переменные платежи и расходы по аренде объектов на срок менее 12 месяцев показываются по статье Аренда в составе операционных расходов (см. Примечание 18).

Общий денежный отток для договоров аренды, отраженный в отчете о движении денежных средств составил 63 557 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Статус гаранти- рующего постав- щика	Специальное программ- ное обеспечение для АИИС КУЭ	Прочее программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	1 332 999	19 479 462	430 547	459 838	1 630	21 704 476
Поступление	-	-	-	115 767	2 500	118 267
Выбытие	-	-	-	(188 971)	-	(188 971)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	1 332 999	19 479 462	430 547	386 634	4 130	21 633 772
Поступление	-	-	-	114 761	-	114 761
Реклассификация	-	-	-	2 500	(2 500)	-
Выбытие	-	-	-	(74 192)	(41)	(74 233)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 332 999	19 479 462	430 547	429 703	1 589	21 674 300
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2020 года	(301 992)	-	(430 547)	(401 596)	(1 111)	(1 135 246)
Амортизация за год	-	-	-	(121 104)	(287)	(121 391)
Выбытие	-	-	-	184 260	-	184 260
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2020 года	(301 992)	-	(430 547)	(338 440)	(1 398)	(1 072 377)
Амортизация за год	-	-	-	(120 719)	(213)	(120 932)
Обесценение за период	-	(241 000)	-	-	-	(241 000)
Выбытие	-	-	-	73 160	41	73 201
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2021 года	(301 992)	(241 000)	(430 547)	(385 999)	(1 570)	(1 361 108)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	1 031 007	19 479 462	-	58 242	519	20 569 230
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1 031 007	19 479 462	-	48 194	2 732	20 561 395
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 031 007	19 238 462	-	43 704	19	20 313 192

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Специальное программное обеспечение (АИС КУЭ) представляет собой разработанный Группой нематериальный актив в виде автоматизированной информационной системы коммерческого учета электроэнергии, используемой при работе на оптовом рынке.

Проверка гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения

С целью проверки на предмет обесценения, гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования распределяются на единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП). Данные ЕГДП представляют собой наименьшие группы, в рамках которых генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП. ЕГДП являются отдельные энергосбытовые компании, входящие в Группу.

Балансовая стоимость гудвилла, относящегося к соответствующим ЕГДП представлена в следующей таблице:

Гудвилл	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ПАО «ТНС энерго НН»	1 000 166	1 000 166
ООО «ЕИРЦ ЮЖНЫЙ»	25 885	25 885
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	4 956	4 956
Итого	1 031 007	1 031 007

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года возмещаемая стоимость соответствующих ЕГДП, к которым был отнесен гудвилл, превышает их балансовую величину, поэтому обесценения выявлено не было.

Балансовая стоимость нематериальных активов «статус гарантирующего поставщика», относящихся к соответствующим ЕГДП, включает:

Статус гарантирующего поставщика	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	5 729 591	5 729 591
ПАО «ТНС энерго НН»	1 277 018	1 277 018
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	913 738	913 738
АО «ТНС энерго Тула»	2 098 266	2 098 266
АО «ТНС энерго Карелия»	158 090	399 090
ПАО «ТНС энерго Кубань»	5 389 551	5 389 551
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	994 728	994 728
ООО «ТНС энерго Пенза»	2 275 154	2 275 154
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	244 747	244 747
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	157 579	157 579
Итого	19 238 462	19 479 462

Обесценения нематериальных активов «статус гарантирующих поставщиков» в 2021 и 2020 году не было, за исключением АО «ТНС энерго Карелия», по которому было признано обесценение в сумме 241 000 тыс. руб. в 2021 году.

Возмещаемая стоимость нематериальных активов «статус гарантирующего поставщика» превышает его балансовую величину за исключением АО «ТНС энерго Карелия».

Возмещаемая величина каждой единицы была рассчитана на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков, генерируемых от использования активов единицы.

При определении возмещаемой величины соответствующей ЕГДП были использованы следующие допущения:

- Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов операционной деятельности и утвержденного бизнес-плана,
- Для первого года бизнес-плана были спрогнозированы следующие показатели общей выручки по каждой ЕГДП (представляющей из себя компанию):

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выручка, млн. руб.	2021 год (факт)	2022 год
ПАО "ТНС энерго Воронеж"	32 318	34 306
АО "ТНС энерго Карелия"	6 606	6 977
ПАО «ТНС энерго Кубань»	65 666	69 965
ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	8 900	8 841
ПАО "ТНС энерго НН"	49 709	51 671
АО "ТНС энерго Тула"	25 728	27 314
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	56 210	58 793
ПАО "ТНС энерго Ярославль"	20 444	21 258
ООО "ТНС энерго Пенза"	14 599	14 987
ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	11 684	11 001
ООО "ЕИРЦ Южный"	93	77

Ниже приведена информация по ожидаемому годовому темпу роста продаж электроэнергии, заложенному в прогнозные денежные потоки:

Темп роста продаж, %	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ПАО "ТНС энерго Воронеж"	6%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
АО "ТНС энерго Карелия"	6%	5%	5%	5%	5%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	7%	5%	5%	6%	5%	5%	5%	5%
ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	-1%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
ПАО "ТНС энерго НН"	4%	5%	3%	5%	5%	5%	5%	5%
АО "ТНС энерго Тула"	6%	6%	5%	6%	4%	4%	5%	5%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	5%	4%	4%	5%	5%	4%	4%	4%
ПАО "ТНС энерго Ярославль"	4%	4%	4%	5%	4%	4%	4%	4%
ООО "ТНС энерго Пенза"	3%	5%	4%	5%	5%	4%	5%	5%
ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	-6%	4%	4%	4%	5%	4%	4%	4%
ООО "ЕИРЦ Южный"	-17%	9%	6%	4%	4%	4%	4%	4%

При определении возмещаемой величины ЕГДП на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года была использована средневзвешенная стоимость капитала и ставки дисконтирования собственного и заемного капитала согласно таблице ниже и темп изменения денежного потока в постпрогнозный периоде 3,95%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2021			2020		
	Ставка дисконтирования собственного капитала	Ставка дисконтирования заемного капитала	Средневзвешенная стоимость капитала	Ставка дисконтирования собственного капитала	Ставка дисконтирования заемного капитала	Средневзвешенная стоимость капитала
%						
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	22,14%	6,73%	17,47%	18,77%	5,18%	12,96%
АО «ТНС энерго Карелия»	24,63%	6,73%	19,21%	21,32%	5,18%	14,42%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	23,99%	6,73%	18,76%	20,42%	5,18%	13,90%
ПАО «ТНС энерго НН»	25,32%	6,73%	19,69%	21,33%	5,18%	14,43%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	23,96%	6,73%	18,74%	20,61%	5,18%	14,02%
АО «ТНС энерго Тула»	24,13%	6,73%	18,86%	20,45%	5,18%	13,92%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	24,19%	6,73%	18,90%	21,06%	5,18%	14,27%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	25,37%	6,73%	19,72%	21,92%	5,18%	14,76%
ООО «ТНС энерго Пенза»	23,84%	6,73%	18,66%	21,16%	5,18%	14,33%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	24,86%	6,73%	19,37%	21,55%	5,18%	14,55%

Группа выявила два основных допущения, изменение которых является обоснованно возможным, и такое изменение может привести к тому, что балансовая стоимость станет выше возмещаемой величины при условии, что остальные показатели неизменны. В приведенной ниже таблице показан предел изменения для каждого из этих допущений, при котором балансовая стоимость превысит расчетную возмещаемую величину соответствующей единицы:

	Предел изменения, при котором балансовая стоимость превысит возмещаемую величину			
	Повышение (понижение) ставки дисконтирования, %		Ежегодное отклонение выручки от прогнозируемой величины, %	
	2021	2020	2021	2020
%				
ПАО «ТНС энерго НН»	53,80%	14,60%	-3,62%	-1,91%
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	51,00%	10,80%	-5,15%	-2,38%
АО «ТНС энерго Тула»	31,90%	12,29%	-2,44%	-1,77%
АО «ТНС энерго Карелия»	27,43%	3,88%	-1,88%	-1,11%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	50,20%	34,32%	-3,37%	-2,99%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	490,37%	250,12%	-5,38%	-3,96%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	35,01%	11,10%	-2,54%	-1,76%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	38,70%	15,45%	-2,46%	-1,43%
ООО «ТНС энерго Пенза»	36,40%	9,86%	-3,90%	-2,35%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	37,60%	10,41%	-2,83%	-1,64%

Значения, присвоенные каждому из указанных основных допущений, отражают оценку Группы будущих тенденций в секторе розничной продажи электроэнергии и базируются как на внешних источниках информации, так и на внутренних данных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	70 097	3 560 356
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(2 013)	(3 175 074)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	397 139	937 028
Резерв под обесценение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(330 067)	(795 712)
	135 156	526 598
Авансы выданные		
Долгосрочные авансы поставщикам	9 800	9 800
	9 800	9 800
Итого	144 956	536 398

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе долгосрочной торговой дебиторской задолженности преимущественно отражена задолженность за электроэнергию, которая возникла в 2018-2019 годах в результате заключения соглашений о реструктуризации задолженности. Большая часть такой задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года зарезервирована. В течение 2021 года большинство договоров реструктуризации расторгнуты.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает в себя в том числе реструктуризованную задолженность по штрафам и пени, начисленным за несоблюдение сроков оплаты по вышеуказанным договорам электроснабжения, а также зарезервированную в полном объеме дебиторскую задолженность связанной стороны за проданные векселя в сумме 169 672 тыс. руб. с окончательным сроком погашения в 2024 году.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	49 569 644	46 194 439
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(17 678 182)	(13 695 684)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	7 454 244	8 243 721
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(630 484)	(766 903)
Прочая дебиторская задолженность по справедливой стоимости	737 318	737 318
Прочая дебиторская задолженность	7 569 605	6 188 017
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(4 092 108)	(3 110 576)
	42 930 037	43 790 332
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	402 195	499 960
Резерв под обесценение авансов выданных	(12 267)	(15 445)
	389 928	484 515
Итого	43 319 965	44 274 847

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность частично обеспечена поручительством на сумму 157 561 тыс. руб. и 257 561 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность физического лица в сумме 737 318 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года в сумме 737 318 тыс. рублей), которая возникла в первом полугодии 2018 года по решению суда о взыскании убытков, причиненных физическим лицом Обществу. Погашение задолженности физическим лицом планируется путем реализации имущества, принадлежащего вышеуказанному физическому лицу, в частности доли в компании, справедливая стоимость которой по оценке Группы ПАО ГК «ТНС Энерго» превышает сумму задолженности.

Справедливая стоимость доли в компании, за счет которой планируется погашение задолженности физического лица, была определена независимым оценщиком в сумме 807 000 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (770 000 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года). Метод оценки основывался на модели дисконтированных будущих денежных потоков, генерируемых от использования активов дочерних компаний данной компании, которые являются одной единицей, генерирующей денежные потоки (уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов операционной деятельности и утвержденного бизнес-плана. Значения, присвоенные каждому из допущений, отражают оценку оценщика будущих тенденций в сельскохозяйственном секторе и базируются как на внешних источниках информации, так и на внутренних данных.

Основные допущения, с использованием которых проводился расчет, включают ставку дисконтирования, темпы роста для расчета терминальной стоимости и показатели рентабельности по EBITDA. Были использованы следующие допущения:

	Ставка дисконтирования		Темп роста для расчета терминальной стоимости		Планируемый рост EBITDA (средняя за последующие пять лет)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	ЕГДП	14 %	14%	4%	4%	28%

Руководство выявило три ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к тому, что балансовая стоимость станет выше возмещаемой величины. В приведенной ниже таблице показан предел изменения для каждого из этих допущений, при котором балансовая стоимость превысит расчетную возмещаемую величину соответствующей единицы:

В процентах	Предел изменения, при котором балансовая стоимость превысит возмещаемую величину	
	2021	2020
Повышение (понижение) ставки дисконтирования	+0,32%	+0,17%
Ежегодное отклонение EBITDA от прогнозируемой величины	-2%	-1,1%
Ежегодное отклонение выручки от прогнозируемой величины	-1,9%	-1,1%

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	31 671 837	32 334 355
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	102 965	74 204
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	116 660	90 196
Итого	31 891 462	32 498 755

Дебиторская задолженность, переданная банкам по договорам факторинга

Группа передает торговую дебиторскую задолженность в обмен на денежные средства. В результате данной операции признание торговой дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении не прекращается, поскольку Группа сохраняет по существу все риски и выгоды, главным образом кредитный риск. Полученная при этом сумма денежных средств была признана в составе прочей кредиторской задолженности.

В таблице ниже представлена информация об оплате переданной дебиторской задолженности, признание которой не было прекращено.

Движение торговой дебиторской задолженности, переданной банкам представлено следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Получение финансирования по дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Остаток на начало года	190 681	383 455
Получены денежные средства от банков в оплату задолженности	95 341	1 317 959
Возврат банку неоплаченной контрагентом задолженности (неденежная операция)	-	(116 431)
Оплата переданной задолженности контрагентами банкам	(286 022)	(1 394 302)
Остаток на конец года	-	190 681

В течение отчетного периода имели место следующие изменения в резерве под обесценение в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Остаток на начало года	(21 543 949)	(10 969 906)
Суммы списания	2 017 797	876 001
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(3 206 702)	(11 450 044)
Остаток на конец года	(22 732 854)	(21 543 949)

Группой созданы резервы, относящиеся к задолженности по неурегулированным расчетам с контрагентами. Большая часть дебиторской задолженности, по которой создан резерв под обесценение, просрочена более чем на один год. Группа не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

Информация о справедливой стоимости финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности, а также о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 23.

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

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2021	31 декабря 2020
НДС к возмещению	60 028	386 257
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	7 080	15 944
Прочие налоги	22 750	24 292
Итого переплата по прочим налогам	89 858	426 493

По просроченной дебиторской задолженности всем потребителям, в том числе сетевым компаниям, выставляются пени за пользование денежными средствами. Юридическим лицам пени начисляются по ставке 1/130 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки. Ставка для физических лиц также рассчитывается на основе ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и периода просрочки. На отчетную дату ключевая ставка установлена на уровне 8,5 процентов годовых. Доходы по пени отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности в момент оплаты при добровольной оплате контрагентом либо в момент вступления решения суда о взыскании пеней в законную силу.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	2 534 596	2 914 363
Денежные средства на депозитных счетах в банках	95 900	1 915 750
Денежные средства в кассе	5 460	5 646
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	2 635 956	4 835 759

Группа расценивает банки, в которых размещены денежные средства Группы как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на рынке банковских услуг.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 4,25% до 8% годовых без права досрочного возврата сроком от нескольких дней до 4 месяцев.

По оценкам Группы, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 23.

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы составил 13 668 239 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года по строке Добавочный капитал в составе собственного капитала отражено превышение справедливой стоимости акций материнской компании, выпущенных в результате дополнительной эмиссии в обмен на акции дочерних и зависимых компаний, над их номинальной стоимостью.

Распределение прибыли

Распределение прибыли материнской компании осуществляется на основании данных ее отдельной финансовой отчетности, составленной в соответствии с ФСБУ.

В 2021 и 2020 годах дивиденды материнской компанией не объявлялись.

В 2021 году дивиденды дочерними предприятиями Группы не начислялись, в 2020 году дочерними предприятиями Группы были начислены дивиденды неконтролирующим акционерам на сумму 14 727 тыс. руб.

В 2021 и 2020 годах дочерними предприятиями Группы были списаны не востребовавшие неконтролирующими акционерами дивиденды на сумму 4 620 тыс. руб. и 2 345 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе собственного капитала отражены акции материнской компании, выкупленные у акционеров, в количестве 1 650 585 штук (31 декабря 2020 года: в количестве 693 757 штук).

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли/(убытка) на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был основан на прибыли, причитающемся владельцам акций материнской компании в размере 3 391 075 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, - убытке в размере 3 957 293 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 12 735 тыс. штук (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года - 12 976 тыс. штук). У Группы отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Акции на 1 января до выкупа собственных акций	13 668	13 668
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров на 1 января	(694)	(691)
Эффект собственных акций, выкупленных в течение года	(239)	(1)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	12 735	12 976

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль/(убыток) за год, причитающиеся владельцам акций	3 391 075	(3 957 293)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	12 735	12 976
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	266,28	(304,96)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:						
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	2022	11,70%	Поручительство владельцев материнской компании, залог акций ПАО ГК "ТНС энерго" и дочерних сбытовых компаний»	1 501 977	2 090 492
					1 501 977	2 090 492
Задолженность по процентам к уплате					321	-
Обязательства по аренде	Руб.			Право собственности арендодателя на имущество в аренде	29 445	87 197
<i>Минус:</i>						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой	Руб.				(1 501 977)	(2 090 492)
Текущая часть задолженности по процентам к уплате	Руб.				(321)	-
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.				(7 923)	(44 903)
Итого					21 522	42 294

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:					
ПАО Банк ВТБ	Руб.	11,70%-13,80%	Поручительство владельца материнской компании.	8 170 394	9 403 246
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	11,50%-13,20%	Поручительство владельца материнской компании.	3 996 122	4 973 366
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	10,50%	Поручительство владельца материнской компании.	1 349 763	2 396 919
АО «Россельхозбанк»	Руб.	9,00%-9,50%	Поручительство владельца материнской компании.	-	2 000 000
ПАО АКБ Абсолют Банк	Руб.	8,60%-9,15%	Поручительство владельца материнской компании.	-	900 000
АО «Первый Инвестиционный банк»	Руб.	11,50%	Поручительство владельца материнской компании.	150 000	148 063
ПАО Банк «Кузнецкий»	Руб.	12,50%	Поручительство владельца материнской компании.	-	50 000
				13 666 279	19 871 594
Задолженность по краткосрочным кредитам с плавающей процентной ставкой:					
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	Руб.	ставка ЦБ+4%	Поручительства владельца материнской компании	1 497 638	1 766 432
				1 497 638	1 766 432
Задолженность по процентам к уплате				168 491	1 627
<i>Плюс:</i>					
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной ставкой	Руб.			1 502 298	2 090 492
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.			7 923	44 903
Итого				16 842 629	23 775 048

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе краткосрочных обязательств Группы по кредитам и займам отражена задолженность в размере 9 822 371 тыс. руб., ограничительные условия по которой, предусмотренные соответствующими кредитными договорами, были нарушены, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности. До момента подписания данной консолидированной финансовой отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжали предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитными договорами.

За исключением вышеизложенных фактов нарушения ковенантов в течение 2021 года Группа выполняла все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Обязательства Кредиты и займы
Остаток на 31 декабря 2020 года	23 817 342
Привлечение кредитов и займов	103 948 500
Погашение кредитов и займов	(111 077 222)
Погашение обязательств по аренде	(63 557)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(7 192 279)
Прочие изменения	
Начислено процентов по аренде	5 804
Начислено процентов по кредитам и займам	2 557 117
Приобретение дочерней компании	168 318
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(2 492 328)
Зачет обязательств по займам с дебиторской/кредиторской задолженностью	177
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	239 088
Остаток на 31 декабря 2021 года	16 864 151

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с кредитами и займами, отражена в Примечании 23.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
15. БЕСПОСТАВОЧНЫЙ ФОРВАРД НА АКЦИИ

5 июня 2017 года АО «ВТБ Капитал» (далее – Банк) выкупил акции ПАО ГК «ТНС энерго» в количестве 2 719 979 штук (19,9% уставного капитала) за 5 999 947 тыс. руб. В этот же день материнской компанией с Банком заключена сделка беспоставочного форварда на этот же пакет акций со следующими сроками:

- 755 549 акций до 6 июня 2022 года,
- 755 550 акции до 6 июня 2022 года,
- 755 550 акций до 5 июня 2023 года,
- 453 330 акции до 5 июня 2024 года.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности обязательство по форвардному соглашению отражено по справедливой стоимости. Справедливая стоимость форварда определяется как разница между форвардной ценой (ценой выкупа акций банком) и текущей справедливой стоимостью акций; увеличенная на дисконтированную величину обязательных к погашению будущих процентных платежей, начисленных на стоимость покупки акций банком за период 2,5 года до даты начала периода безусловного права Компании на досрочное исполнение форварда, и уменьшенная на дисконтированную стоимость будущих потоков по дивидендам. Данное обязательство отражено в качестве долгосрочного и краткосрочного производного финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли и убытки. По состоянию на 31 декабря 2021 года величина финансового актива по форварду составила 1 095 000 тыс. рублей. На момент первоначального признания финансового инструмента справедливая стоимость обязательства по форвардному соглашению составила 336 000 тыс. рублей. Данная сумма за вычетом отложенного налога была отнесена на капитал, как результат операций с акционером. Последующее изменение справедливой стоимости беспоставочного форварда отражается в составе прибыли и убытков.

Ввиду недостаточного количества сделок с акциями Компании на рынке ценных бумаг, справедливая стоимость акций определена с использованием двух методов: рыночного подхода и метода дисконтированной стоимости будущих денежных потоков (соотношение подходов 60% и 40% соответственно).

Оценка справедливой стоимости форварда относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, сделанных для определения справедливой стоимости форварда.

Ключевые допущения для оценки справедливой стоимости форварда	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Даты истечения сроков по беспоставочным форвардам	06 июня 2022 года; 05 июня 2023 года; 05 июня 2024 года	07 июня 2021 года; 06 июня 2022 года; 05 июня 2023 года; 05 июня 2024 года
Прогнозная среднесрочная ключевая ставка ЦБ РФ	8,5 процента	4,5 процента
Фундаментальная стоимость акции на дату оценки (по DCF-моделям)	2396,05 рублей	2786,31 рублей
Фундаментальная стоимость акции на даты истечения сроков по форвардам (по DCF-моделям)	2396,05 рублей – на 31.12.2021; 3734,32 рублей – на 31.12.2022; 4113,19 – на 31.12.2023, 4441,30 – на 31.12.2024	3525,83 рублей – на 31.12.2021; 3789,20 рублей – на 31.12.2022; 4006,32 – на 31.12.2023, 4285,64 – на 31.12.2024
Прогнозная величина дивидендов	75 процентов от чистой прибыли Общества по итогам года, начиная с 2020 года	75 процентов от чистой прибыли Общества по итогам года, начиная с 2020 года
Ставка дисконтирования	7,08 процентов	6,61 процентов

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Сверка изменений актива, обязательства и денежных потоков

Для определения стоимости акции методом дисконтированной стоимости будущих денежных потоков были использованы средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозном периоде 3,9% (основные ненаблюдаемые данные). Средневзвешенная стоимость капитала 15,28% была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заемного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 20,96% и 7,08% (посленалоговая).

Справедливая стоимость финансового актива составила 1275 млн. руб.

Справедливая стоимость опционов составила -180 млн. руб. (обязательство).

Итого справедливая стоимость форвардов и опционов составила 1 095 млн. руб.

При увеличении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 841 млн. руб.

При уменьшении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 1804 млн. руб.

При увеличении темпа изменения денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 1 704 млн. руб.

При уменьшении темпа изменения денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 919 млн. руб.

	Беспоставочный форвард на акции
Актив на 1 января 2021 года	1 540 856
Обязательство на 1 января 2021 года	(128 856)
Прочие изменения	
Проценты уплаченные по форварду	763 007
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 080 007)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(317 000)
Справедливая стоимость форварда (нетто)	1 095 000
Долгосрочный актив на 31 декабря 2021 года	1 032 390
Краткосрочный актив на 31 декабря 2021 года	62 610

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	9 336 404	8 328 883
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	2 588 232	2 034 019
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	28 889 112	32 018 826
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	512 750	513 799
	41 326 498	42 895 527
Задолженность по оплате труда	813 495	972 853
Задолженность по выплате дивидендов	4 480	10 267
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	375 976	276 034
Прочая кредиторская задолженность	306 890	304 911
	682 866	580 945
Авансы полученные	5 706 005	4 540 621
Итого	48 533 344	49 000 213

По оценкам Группы, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредиторской задолженности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 23.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на добавленную стоимость	1 191 932	1 501 703
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	109 511	95 788
Налог на доходы физических лиц	25 888	21 266
Прочие налоги	18 173	17 582
Итого	1 345 504	1 636 339

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Текущий налог на прибыль	(822 207)	(852 317)
Корректировки в отношении прошлых лет	30 641	188 869
Отложенный налог на прибыль	(307 906)	1 105 158
Итого расход по налогу на прибыль	(1 099 472)	441 710

В 2021 году на основании заявлений Группы налоговыми органами проведены зачеты переплаты по налогу на прибыль организаций в счет уплаты НДС в размере 227 408 тыс. руб. (в 2020 году 146 689 тыс. руб.)

Выверка относительно эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	%	Год, закончившийся 31 декабря 2020	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	4 646 641	100	(4 669 774)	100
Теоретический доход/(расход) по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке материнской компании	(929 328)	(20)	933 955	20
<i>Корректировки:</i>				
Эффект применения различных ставок	15 941	-	12 542	-
Постоянные налоговые разницы (доходы и расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	(192 816)	(4)	(693 656)	(15)
Корректировки в отношении прошлых лет	30 641	1	188 869	4
Непризнанные отложенные активы	(23 910)	(1)	-	-
Итого расход по налогу на прибыль	(1 099 472)	(24)	441 710	9

Ставка налога на прибыль, применяемая в Российской Федерации, составляет 20%. Ставка налога на прибыль, распределенную дочерними предприятиями Группы материнской компании, составила 13% либо 0%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	31 декабря 2021	Признано в результате объединения бизнеса	Признано в составе прибыли или убытка	1 января 2021
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	92	92	(2 040)	2 040
Прочие долгосрочные активы	10 926		2 881	8 045
Инвестиции	199 841	36 545	13 293	150 003
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 481 924	107 134	(358 507)	1 733 297
Товарно-материальные запасы	1 689	-	1 440	249
Денежные средства и их эквиваленты	306	-	(193)	499
Обязательства по финансовой аренде	5 499	-	(11 639)	17 138
Кредиторская задолженность и авансы полученные	555 805	50 154	149 895	355 756
Резервы	674 175	-	114 961	559 214
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	279 877	-	(237 139)	517 016
Непризнанные отложенные налоговые активы	(217 835)	(193 925)	(23 910)	-
Итого отложенные налоговые активы	2 992 299	-	(350 958)	3 343 257
Нетто	(1 658 961)	-	66 081	(1 725 042)
Чистые отложенные налоговые активы	1 333 338	-	(284 877)	1 618 215
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(171 971)	-	(4 860)	(167 111)
Нематериальные активы	(3 813 998)	-	49 460	(3 863 458)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(444 044)	-	(99 796)	(344 248)
Товарно-материальные запасы		-	25	(25)
Кредиты и займы полученные	(1 223)	-	19 581	(20 804)
Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(219 000)	-	63 400	(282 400)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	-	15 242	(15 242)
Итого отложенные налоговые обязательства	(4 650 236)	-	43 052	(4 693 288)
Нетто	1 658 961	-	(66 081)	1 725 042
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2 991 275)	-	(23 029)	(2 968 246)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	31 декабря 2020	Признано в со- ставе прибыли или убытка	1 января 2020
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	2 040	(1 263)	3 303
Прочие долгосрочные активы	8 045	-	8 045
Инвестиции	150 003	88 917	61 086
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 733 297	1 230 688	502 609
Товарно-материальные запасы	249	22	227
Денежные средства и их эквиваленты	499	293	206
Кредиты и займы полученные	-	(68 227)	68 227
Обязательства по финансовой аренде	17 138	(6 125)	23 263
Кредиторская задолженность и авансы полученные	355 756	122 726	233 030
Резервы	559 214	(41 214)	600 428
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	517 016	(155 199)	672 215
Итого отложенные налоговые активы	3 343 257	1 170 618	2 172 639
Нетто	(1 725 042)	(234 846)	(1 490 196)
Чистые отложенные налоговые активы	1 618 215	935 772	682 443
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(167 111)	(8 640)	(158 471)
Нематериальные активы	(3 863 458)	(703)	(3 862 755)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(344 248)	86 495	(430 743)
Товарно-материальные запасы	(25)	(9)	(16)
Кредиты и займы полученные	(20 804)	7 074	(27 878)
Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(282 400)	(178 400)	(104 000)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	(15 242)	28 723	(43 965)
Итого отложенные налоговые обязательства	(4 693 288)	(65 460)	(4 627 828)
Нетто	1 725 042	234 846	1 490 196
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2 968 246)	169 386	(3 137 632)

У Группы накоплена существенная сумма отложенных налоговых активов, большая часть из которых относится к ПАО «ТНС энерго НН» за счет признания временных разниц по резервам, дебиторской задолженности и признания налоговых убытков: 852 974 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года и 974 786 тыс. рублей на 31 декабря 2020 года соответственно. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен.

Группа провела анализ и полагает, что рост необходимой валовой выручки в будущем позволит увеличить налогооблагаемую прибыль, за счет которой соответствующие отложенные налоговые активы могут быть реализованы и налоговые убытки могут быть зачтены. При этом использованы следующие основные допущения для оценки:

- срок утилизации полной суммы накопленного отложенного налогового актива – до конца 2029 года,
- темпы роста выручки, заложенные в оценке, представлены ниже:

Выручка, млн. руб.	2021 год (факт)		2022 год					
ПАО «ТНС энерго НН»	49 709		51 671					
Темп роста продаж, %	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ПАО "ТНС энерго НН"	3,95%	4,95%	3,49%	4,94%	5,47%	5,45%	5,10%	5,02%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
18. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	155 762 407	143 474 998
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	112 190 339	102 834 966
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	4 458 199	5 042 854
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	1 235 710	1 289 601
Услуги по снятию показателей приборов учета	285 656	1 238 826
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	814 536	800 569
Почтовые расходы	404 074	416 070
Амортизация основных средств	448 860	446 298
Реклама	226 889	336 397
Налоги, кроме налога на прибыль	89 447	128 104
Материальные затраты	264 569	255 932
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	166 297	163 279
Операционная аренда	302 912	248 221
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	377 757	342 241
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	392 153	109 841
Амортизация нематериальных активов	120 932	121 391
Услуги связи и коммуникации	140 040	141 996
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	114 149	104 319
Услуги по ограничению режима энергопотребления	259 847	72 087
Охрана	65 624	65 754
Командировочные и представительские расходы	19 534	26 952
Страхование	30 031	13 992
Прочие операционные расходы	141 880	138 803
Итого	278 311 842	257 813 491

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	2 997 746	1 971 115
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	112 884	212 507
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности	38 466	48 870
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	22 259	27 700
Восстановление резервов при изменении оценок	12 798	128 757
Прочие доходы	42 097	58 949
Итого	3 226 250	2 447 898

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	2 785 489	3 107 005
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	1 242 089	561 249
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	94 000	564 056
Списание безнадежных долгов	300 481	556 454
Обесценение нематериальных активов	241 000	-
Корректировка приобретения электроэнергии прошлых периодов	167 458	-
Кор-ки реализации э/э прошлых периодов вследствие применения неверных тарифов	72 595	39 168
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	9 283	27 502
Резервы по налоговым обязательствам перед бюджетом	95 879	-
Прочие расходы	95 493	163 663
Итого	5 103 767	5 019 097

Увеличение убытков от урегулирования разногласий связано с изменением оценки вероятности разрешения споров в пользу компаний группы.

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Проценты за отсрочку платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	61 705	685 475
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	64 871	107 281
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	279 664	119 770
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	215 273
Процентные доходы по займам выданным	1 049	28 619
Прочие финансовые доходы	29 262	2
Итого	436 551	1 156 420

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Процентные расходы по банковским кредитам и аккредитивам	2 557 117	2 901 098
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 109 021	537 730
Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности	867	-
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных	9 018	31 584
Прочие финансовые расходы	26 917	60 752
Итого	3 702 940	3 531 164

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
Принципы управления рисками

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

кредитный риск;

риск ликвидности;

рыночные риски (валютный риск, процентный риск, ценовой риск).

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

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

Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспоставочный форвард на акции	1 095 000	1 540 856
Прочая дебиторская задолженность	737 318	737 318
	1 832 318	2 278 174
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 327 875	43 579 612
Займы выданные	-	1 847
	42 327 875	43 581 459
Денежные средства и их эквиваленты	2 635 956	4 835 759
Итого	46 796 149	50 695 392

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства по категориям	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспоставочный форвард на акции	-	128 856
	-	128 856
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Задолженность по аренде	29 445	87 197
Кредиты и займы полученные	16 834 706	23 730 145
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42 009 364	43 476 472
	58 873 515	67 293 814
Итого	58 873 515	67 422 670

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Группы в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Группы этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 10). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск дефолта, имеющих кредитный рейтинг, соответствующий рейтингу не ниже В по оценкам агентства Эксперт-РА и Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА).

В связи с тем, что большинство сбытовых компаний Группы являются гарантирующими поставщиками электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика все эти компании обязаны заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой компаниями Группы. Основным направлением такой политики для гарантирующих поставщиков является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. В компаниях Группы, не являющихся гарантирующими поставщиками электроэнергии, а также во всех компаниях Группы по отношению к займам выданным, разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что дебитор (заемщик) является контрагентом с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Группа, по возможности, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

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

Группа не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность и займы выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц. В частности, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в отношении дебиторской задолженности и займов выданных балансовой стоимостью 157 561 тыс. руб. и 257 561 тыс. руб. соответственно были получены поручительства и залоговые третьих лиц сроком до полного погашения данной задолженности.

Группа начисляет резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По прочей дебиторской задолженности при отсутствии значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки начисляется в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Группа не использует счета резервов, когда существует уверенность, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет следующие сроки давности:

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2021				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе за ЭЭ ЭСО и прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	18 187 713	1 552 940	3 493 093	11 787 470	1 354 210
менее месяца	4 164 100	152 916	518 122	3 419 996	73 066
от 1 до 3 месяцев	4 920 505	271 252	340 628	4 278 933	29 692
от 3 до 6 месяцев	4 523 114	385 022	230 969	3 866 526	40 597
от 6 до 12 месяцев	5 847 349	776 103	386 867	4 639 270	45 109
более 12 месяцев	18 223 861	4 461 776	1 225 616	11 843 891	692 578
Итого	55 866 642	7 600 009	6 195 295	39 836 086	2 235 252

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе за ЭЭ ЭСО и прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	21 901 981	1 709 779	3 302 974	14 945 244	1 943 984
менее месяца	3 904 858	331 030	520 809	3 009 355	43 664
от 1 до 3 месяцев	4 844 595	537 691	436 600	3 773 932	96 372
от 3 до 6 месяцев	4 402 442	942 999	362 020	2 819 340	278 083
от 6 до 12 месяцев	5 130 770	544 556	465 959	4 013 968	106 287
более 12 месяцев	16 084 749	3 754 102	1 385 704	10 308 737	636 206
Итого	56 269 395	7 820 157	6 474 066	38 870 576	3 104 596

Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности имеет следующие сроки давности:

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2021				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе за ЭЭ ЭСО и прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	762 368	12 487	85 249	460 592	204 040
менее месяца	158 752	3 033	25 720	120 323	9 676
от 1 до 3 месяцев	219 031	6 911	32 532	175 853	3 735
от 3 до 6 месяцев	386 202	28 485	47 015	294 217	16 485
от 6 до 12 месяцев	831 393	13 526	116 550	679 729	21 588
более 12 месяцев	11 443 152	626 086	812 614	9 425 138	579 314
Итого	13 800 898	690 528	1 119 680	11 155 852	834 838

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе за ЭЭ ЭСО и прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	536 110	39 735	164 748	306 671	24 956
менее месяца	128 475	5 454	19 361	100 052	3 608
от 1 до 3 месяцев	404 053	17 256	51 772	313 851	21 174
от 3 до 6 месяцев	466 081	31 159	49 462	333 893	51 567
от 6 до 12 месяцев	1 118 238	80 948	112 065	881 056	44 169
более 12 месяцев	10 441 334	647 932	795 816	8 422 570	575 016
Итого	13 094 291	822 484	1 193 224	10 358 093	720 490

В дополнение к пакетному резерву Группа начислила индивидуальный резерв по потребителям, с которыми расторгла договоры, в сумме 8 931 956 тыс. рублей по торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 8 398 189 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность, просроченная более 12 месяцев в основном представлена дебиторской задолженностью Группы ПАО «Россети» на сумму 3 568 253 тыс. рублей за компенсацию потерь электроэнергии. Группа ожидает погашение задолженности Группы ПАО «Россети» в полном объеме после вынесения судебных решений в отношении разногласий по объемам передачи электроэнергии (см. Примечание 25 Судебные разбирательства).

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

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 44 963 831 тыс. руб. и 48 417 218 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Информация о полученном залоге и других обеспечениях финансовых активов раскрыта в примечаниях 10.

Риск ликвидности

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

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в установленный срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения непредвиденных убытков и не подвергая риску репутацию Группы. В рамках реализации данного подхода Группой анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Группы предполагает также привлечение внешних источников финансирования, прежде всего, за счет обеспечения достаточного объема открытых кредитных линий.

Основные финансовые риски в деятельности Группы связаны с увеличением кассовых разрывов вследствие

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Несмотря на превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и сохранит способность погасить свои краткосрочные обязательства в текущем году, преимущественно за счет укрепления платежной дисциплины потребителей электроэнергии, оптимизации затрат на обеспечение сбытовой деятельности, реструктуризации кредиторской задолженности (Примечание 1.3), а также за счет привлечения в случае необходимости дополнительных кредитных средств.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки по договору	до 1 года	от 2 до 5 лет	Более 5 лет
Аренда	29 445	29 445	7 923	21 522	-
Задолженность по кредитам и займам	16 834 706	16 247 106	16 247 106	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42 009 364	42 009 364	42 009 364	-	-
Итого	58 873 515	58 285 915	58 264 393	21 522	-

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки по договору	до 1 года	от 2 до 5 лет	Более 5 лет
Аренда	87 197	82 550	24 369	46 630	11 551
Задолженность по кредитам и займам	23 730 145	24 075 533	23 977 737	97 796	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 476 472	42 916 628	42 904 988	11 640	-
Итого	67 293 814	67 074 711	66 907 094	156 066	11 551

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группе было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 3 293 700 тыс. руб.

Рыночные риски

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

Валютный риск

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Процентный риск

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

Группа подвержена процентному риску на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в связи с установленной плавающей ставкой процента, соответствующей ключевой ставке Центрального Банка РФ. Увеличение/уменьшение ключевой ставки Центрального Банка РФ на 1 процентный пункт при прочих равных условиях привело бы к уменьшению/увеличению чистой прибыли на 11 981 тыс. руб. и 14 131 тыс. руб. соответственно.

Группа не подвержена процентному риску по займам выданным на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Ценовой риск

Ценовой – это риск того, что изменения цен на долевые инструменты окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Группа по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года не подвержена ценовому риску в виду незначительности инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи и учитываемых по справедливой стоимости на основании биржевых котировок.

По состоянию на 31 декабря 2021 года подверженность ценовому риску по беспоставочному форварду раскрыта в Примечании 15.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

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

31 декабря 2021	Торговая и прочая деби- торская задолженность	Торговая и прочая креди- торская задолженность
Валовые суммы	8 637 529	31 782 764
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	8 637 529	31 782 764
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(5 676 489)	(5 676 489)
Нетто-сумма	2 961 040	26 106 275

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2020	Торговая и прочая деби- торская задолженность	Торговая и прочая креди- торская задолженность
Валовые суммы	9 919 976	34 924 087
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	9 919 976	34 924 087
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(5 497 098)	(5 497 098)
Нетто-сумма	4 422 878	29 426 989

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

Справедливая стоимость

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

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и оптимального уровня и структуры капитала, достаточного для непрерывной деятельности в целях обеспечения доходности средств, инвестированных участниками и прочими заинтересованными сторонами, а также в целях уменьшения стоимости заемных средств.

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

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

Для поддержания или корректировки структуры капитала, Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых участникам (учредителям), возвращать капитал участникам (учредителям) через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом каждое отдельно взятое российское предприятие Группы обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

25. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

Хозяйственная деятельность Группы периодически могут подвергаться влиянию политических, правовых, и административных изменений. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую рентабельность и прибыль Группы в настоящее время определить не представляется возможным. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежно-кредитной политики государства, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

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

В последние годы правоприменительная практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации требований налогового законодательства.

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

С 19 августа 2017 года вступила в силу статья 54.1 НК РФ, которая представляет собой новый подход налоговых органов к концепции «необоснованной налоговой выгоды», учитывающий основные аспекты сформированной судебной практики, в том числе, Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12 октября 2006 года N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». Новые положения применяются налоговыми органами при проверках, назначенных после 19 августа 2017 года.

Как показывает практика, соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

С 2015 по 2019 гг. выездные налоговые проверки проведены во всех десяти дочерних обществах, в большинстве из них дважды за разные периоды. Основная налоговая претензия к обществам касалась порядка формирования цены услуг управляющей компании – ПАО ГК «ТНС энерго». Инспекции считали эту цену многократно завышенной. «Рыночную» стоимость они определяли на основании заключений оценщиков, которых привлекали к проверке. Результаты налоговых проверок оспариваются обществами Группы в судебном порядке. В 2018-2021 гг. Верховный суд РФ нескольким дочерним компаниям отказано в удовлетворении требований о признании результатов налоговой проверки недействительными. Доначисления по решениям судов, вступившим в законную силу, в части налога на прибыль составили 1 171 260 тыс. руб., НДС – 1 111 103 тыс. руб., пени, штрафы – 828 604 тыс. руб. Группа признала данные доначисления и отразила их в корректировке входящего сальдо - см. Примечание 2.2.

В мае 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» на собрании акционеров утвердило новый порядок расчета стоимости услуг по договорам управления со сбытовыми компаниями, действующий с 1 января 2018 года. В результате, между ПАО ГК «ТНС энерго» и дочерними обществами были заключены дополнительные соглашения к действующему договору управления, структура вознаграждения за услуги управления за 2018 год и последующие периоды и порядок его расчета были изменены.

В 2018 году ПАО ГК «ТНС энерго» инициированы мероприятия по возврату излишне уплаченных налогов по взаимоотношениям с дочерними обществами в рамках указанных сделок. В своих намерениях по возврату налогов ПАО ГК «ТНС энерго» руководствуется результатами выездных налоговых проверок, установившими цену сделок для целей исполнения налоговых обязательств по ним, актами судов всех судебных инстанций, подтвердившими обоснованность такого подхода, а также основными началами законодательства о налогах и сборах, в силу которых цена двусторонней сделки для целей исполнения налоговых обязательств не может отличаться у ее сторон, в зависимости от величины налоговой нагрузки, приходящейся на каждую из них.

В 2020 году ПАО ГК «ТНС энерго» выиграло судебные споры о возврате 1,38 млрд. руб. излишне уплаченных налогов по Договору управления с ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» за 2011-2013 гг. (Дела №А40-316684/2019 (НДС), №А40-316688/2019 (налог на прибыль)). Компанию поддержали 3 судебные инстанции, а в части возврата НДС и Верховный суд РФ.

В связи с изменением с 2018 года стоимости услуг и структуры вознаграждения управляющей компании по договорам управления, руководство Группы полагает, что риск последующих налоговых доначислений низкий и не начисляет каких-либо налоговых резервов в отношении расходов по услугам управления за период с 1 января 2018 года в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Несмотря на это, руководство учитывает тот факт, что в последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Руководство Группы не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

По мнению Группы, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы руководством корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению Группы, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в частности по результатам налоговых проверок, в консолидированной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы).

Судебные разбирательства

ПАО «ТНС энерго НН» вовлечено в ряд судебных процессов с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии и по потерям. ПАО «ТНС энерго НН» выступает ответчиком по искам, поданным ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о взыскании стоимости услуг по передаче электроэнергии в отношении разногласий по объемам предоставленных услуг всем потребителям за 2017-2021 годы. Разногласия между сторонами в большинстве случаев относятся к следующим вопросам: безучетное потребление, применение ОДПУ, установленных сетевой компанией с нарушением процедуры, разногласия по тарифной группе (юридические лица), различный расчет по нормативам электропотребления (жилые дома), применение повышающего коэффициента к плате у граждан, не имеющих приборов учета электрической энергии. Общая сумма разногласий составляет 668 728 тыс. рублей. Руководство Группы оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ярославль» вовлечено в ряд арбитражных процессов с ПАО «Россети Центр» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии, а именно разногласия по величине определения стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии с ПАО «Россети Центр» за 2016-2021 год.

ПАО «ТНС энерго Ярославль» считает, что часть объемов была выставлена ПАО «Россети Центр» необоснованно, и она не должна включаться для расчета стоимости услуг по передаче электроэнергии и отражаться в составе операционных расходов. По мнению Общества указанные объемы не подлежат оплате. Оценочная величина данных разногласий составляет 433 006 тыс. руб., включая НДС. По состоянию на дату подписания отчетности решения по этим делам не приняты.

Группа оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов и операций, в том числе в отношении возможных убытков, связанных с возникновением обязательств перед третьими лицами.

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

Отраслевые и структурные изменения

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

Окружающая среда

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

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

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа не имела выданных поручительств.

Резервы

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Остаток на начало года	2 712 742	2 927 765
Начисление резерва	989 393	792 863
Восстановление резерва при изменении оценок	(140 989)	(128 757)
Использование резерва при признании обязательства	(181 493)	(879 129)
Остаток на конец года	3 379 653	2 712 742

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в составе резервов отражены главным образом выясняемые в судебном порядке обязательства по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями за услуги по транзиту электроэнергии и обязательства перед контрагентами по штрафам за нарушение условий договоров. Группа оспаривает данные обязательства, однако, исходя из оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров, резерв создан на всю сумму разногласий, которые с высокой степенью вероятности не будут урегулированы в пользу компаний Группы.

26. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года сумма обязательств будущих периодов по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств составляет 10 755 тыс. руб. и 359 тыс. руб. соответственно.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 507 304 тыс. руб. и 798 023 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров компаний Группы, отчисления на социальное обеспечение.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Начисленные вознаграждения по поручительствам	(65 261)	(225 172)
Сальдо расчетов	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 740)	-

Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на предприятия Группы

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация		
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	42 476	-
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	3 466 602	-
Итого	3 509 078	-
Операционные расходы		
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	(9 350 113)	-
Итого	(9 350 113)	-
Доходы (прочее)	95 136	-
Расходы (прочее)	(287 836)	-
Получение кредитов	50 249 000	-
Погашение кредитов	(29 581 522)	-
Начислено процентов по кредитам	(1 378 796)	-
Погашение процентов по кредитам	(744 299)	-
Погашение процентов по полученным займам	-	(225 172)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 109 021)	-
Погашение процентов по форварду	(763 007)	-
Сальдо расчетов	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 307 953	-
Резерв предстоящих расходов	(2 911 566)	-
Задолженность по кредитам полученным	(9 682 365)	-
Задолженность по процентам по кредитам полученным	(494)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(28 213 419)	-

Операции с ассоциированными компаниями

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация		
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	1 865	-
Прочее	-	2 375
Итого	1 865	2 375
Операционные расходы		
Прочее	29 393	24 200
Итого	29 393	24 200

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	1 532	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	130 147	167 849
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(120)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 939)	(4 063)

Операции с прочими связанными сторонами

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация		
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	-	2 331 232
Итого	-	2 331 232
Операционные расходы		
Прочее	-	(7 814)
Итого	-	(7 814)
Расходы (прочее)	(76)	-
Проценты, начисленные по займам выданным	-	28 619
Погашено процентов	-	(19 002)
Начислено дивидендов к уплате	-	(156)

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	659 364
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности	-	(419 232)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3 414 166
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(673 418)

Операции с компаниями, находящимися под контролем государства

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

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

Группа ведет операции с предприятиями, связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях. Данные таблицы не включают операции, описанные выше в пункте «Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на предприятия Группы».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Операции</i>	Декабрь 2021
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	0,37%
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	8,31%
Приобретение электроэнергии (мощности)	14,61%
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	15,14%
Получено кредитов от банков, связанных с государством	3 274 400
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	3 809 200
Начислено процентов кредитам, полученным от банков, связанных с государством	65 887
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	65 887
Сальдо расчетов	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	3,96%
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	4,33%
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	47,00%
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3,10%
Задолженность по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	5 496 300
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	354 913

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

28. ПРОЧИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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

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

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, оценку влияния см. в Примечаниях 1.2 и 1.3.

В феврале 2022 года пролонгированы сроки действия кредитных соглашений с ПАО "Промсвязьбанк" до 30 декабря 2022 года.