



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНСэнерго»
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 «ТНС ЭНЕРГО ВОРОНЕЖ»

**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	3-6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-50



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

См. примечания 7 и 19 к 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 и 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 финансовой отчетности.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

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



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

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

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

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



Каргина Е. Р.

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

АО «КПМГ»

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

Москва, Россия
29 апреля 2022 года

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	3 12 941	247 055
Нематериальные активы		2 191	3 298
Долгосрочные инвестиции и займы выданные	6	1 450 589	1 154 608
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	-	64 978
Прочие внеоборотные активы		-	44
		1 765 721	1 469 983
Оборотные активы			
Запасы		994	3 088
Займы выданные	6	-	244 714
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	7	5 971	8 922
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	3 855 235	3 836 062
Денежные средства и их эквиваленты	8	472 186	590 279
		4 334 386	4 683 065
ИТОГО АКТИВЫ		6 100 107	6 153 048
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	29 947	29 947
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(64)
Резервы в составе собственного капитала		515 673	266 173
Нераспределенная прибыль		1 969 599	919 551
Итого собственный капитал		2 515 219	1 215 607
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	5 953	-
Отложенные налоговые обязательства	13	215 393	117 987
		221 346	117 987
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	250 789	1 635 684
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	2 846 460	2 834 928
Резервы	21	84 883	108 101
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	12	20 431	35 181
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	12	160 979	205 560
		3 363 542	4 819 454
Итого обязательства		3 584 888	4 937 441
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 100 107	6 153 048



Гресь С.И.
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор
 29 апреля 2022 года

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Выручка		28 787 168	26 424 645
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми Компаниями		3 470 470	3 393 418
Операционные расходы	14	(30 909 061)	(28 529 895)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	7	(191 306)	(42 371)
Прочие доходы	15	239 031	170 812
Прочие расходы	16	(45 510)	(318 891)
Операционная прибыль		1 350 792	1 097 718
Финансовые доходы	17	91 024	88 243
Финансовые расходы	18	(135 127)	(183 752)
Чистые финансовые расходы		(44 103)	(95 509)
Прибыль до налогообложения		1 306 689	1 002 209
Расход по налогу на прибыль	13	(266 590)	(290 051)
Прибыль за год		1 040 099	712 158
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, – чистое изменение справедливой стоимости			
Соответствующий налог на прибыль		311 874	271 918
Выбытие финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(62 374)	(54 384)
		9 870	-
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		259 370	217 534
Общий совокупный доход за год		1 299 469	929 692
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)	10	13,89	9,51



Гресь С.И.
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор
 Воронеж» апреля 2022 года

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2021 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2020 года		29 947	(24)	48 639	337 391	415 953
Общий совокупный доход за год		-	-	217 534	712 158	929 692
Прибыль за год		-	-	-	712 158	712 158
Прочий совокупный доход:		-	-	217 534	-	217 534
<i>Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости</i>		-	-	217 534	-	217 534
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала		-	(40)	-	(129 998)	(130 038)
Дисконтирование задолженности связанных сторон, за вычетом налога		-	-	-	-	-
Дивиденды	9	-	-	-	(129 998)	(129 998)
Прочие	9	-	(40)	-	-	(40)
Остаток на 31 декабря 2020 года		29 947	(64)	266 173	919 551	1 215 607
Общий совокупный доход за год		-	-	249 500	1 049 969	1 299 469
Прибыль за год		-	-	-	1 040 099	1 040 099
Прочий совокупный доход:		-	-	249 500	9 870	259 370
<i>Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости</i>		-	-	249 500	9 870	259 370
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала		-	64	-	79	143
Прочие	9	-	64	-	79	143
Остаток на 31 декабря 2021 года		29 947	-	515 673	1 969 599	2 515 219



Гресь С.И.
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор
 «29» апреля 2022 года

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Отчет о движении денежных средств за 2021 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся Прим. 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Операционная деятельность		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	28 948 807	26 581 353
НДС, полученный от покупателей	5 790 213	5 314 276
Пени, штрафы, неустойки полученные	97 577	82 836
Прочие поступления	56 460	150 385
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	(26 949 184)	(25 126 399)
НДС, уплаченный поставщикам	(5 384 547)	(5 018 703)
Оплата работникам, включая страховые взносы	(501 045)	(489 192)
Платежи в бюджетную систему РФ (НДС)	(460 575)	(293 378)
Благотворительность	-	(210 600)
Прочие выплаты	(82 697)	(132 818)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	1 515 009	857 760
Проценты уплаченные	(120 670)	(180 414)
Налог на прибыль уплаченный	(251 808)	(189 351)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	1 142 531	487 995
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(104 804)	(51 826)
Поступления от реализации основных средств	-	1 156
Проценты полученные, в том числе по депозитным и иным банковским счетам	115 369	19 468
Погашение займов выданных	96 461	44 400
Поступления от реализации акций	24 628	-
Приобретение инвестиций	(1 027)	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	130 627	13 198
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	4 200 000	4 915 000
Погашение кредитов и займов	(5 590 500)	(4 952 500)
Погашение обязательств по аренде	(818)	-
Прочие поступления от акционеров	-	7 268
Дивиденды уплаченные	(76)	(126 337)
Выкуп собственных акций	-	(39)
Поступления от реализации выкупленных собственных акций	143	-
Чистый поток денежных средств использованный в финансовой деятельности	(1 391 251)	(156 608)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(118 093)	344 585
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	590 279	245 694
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	472 186	590 279

Денежные операции по инвестиционной деятельности раскрыты в Примечании 23.



Гресь С.И.
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор
 «29» апреля 2022 года

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Компания и ее основная деятельность

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Воронеж», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго Воронеж» (далее – «Общество»), было образовано в 2004 году в результате реорганизации ОАО «Воронежэнерго» в рамках реформирования электроэнергетического комплекса Воронежской области. Общество зарегистрировано по адресу: 394029, Российская Федерация, г. Воронеж, ул. Меркулова, д. 7А.

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

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

В 2021 году в состав Общества входят четыре представительства в г. Воронеже, а также 33 территориальных представительства, расположенные в крупных городах и районах Воронежской области.

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

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

1.2. Условия ведения деятельности в России

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

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

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

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

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

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

2.2. База определения стоимости

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

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечания 7 и 19 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

- Примечания 7 и 19 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.
- Примечание 21 – резервы и условные обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Операции в иностранной валюте

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

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются

ПАО «ТНС энерго Воронеж»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.2. Уставный капитал***Обыкновенные акции***

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

Привилегированные акции

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

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

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

3.3. Финансовые инструменты***Признание и первоначальная оценка***

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

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

Классификация и последующая оценка

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

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

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

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-моделей

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

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

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

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

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

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

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Общество анализирует

ПАО «ТНС энерго Воронеж»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Общество анализирует:

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

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**Финансовые активы**

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

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

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

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

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

Финансовые обязательства

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

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года***(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 Общество обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Обществом аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

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

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

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

Прекращение признания**Финансовые активы**

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Взаимозачет

ПАО «ТНС энерго Воронеж»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

3.4. Основные средства***Признание и оценка***

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

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

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

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе 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 прибыли или убытка за период. Арендные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к нему перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

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

Здания и сооружения	5-70 лет
Машины и оборудование	2-15 лет
Вычислительная и оргтехника	2-15 лет
Транспорт	3-10 лет
Прочие	3-15 лет

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

Аренда***Общество как арендатор***

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(см. Примечание 14).

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

3.5. Нематериальные активы

Нематериальные активы

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах составляют от 1 года до 5 лет.

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

3.6. Запасы

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

3.7. Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

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

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

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- реструктуризация Обществом займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах оно бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

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

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

Списания

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

Нефинансовые активы

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

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

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

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

3.8. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

3.9. Резервы

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

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

3.10. Выручка

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

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

Электроэнергия(мощность) реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует).

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

3.11. Компенсация потерь

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

3.12. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Общества входят:

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

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

3.13. Прочие доходы и расходы

Социальные платежи

Когда взносы Общества в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Общества, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

3.14. Расходы по налогу на прибыль

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

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

Отложенный налог 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 Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(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, и в рамках имеющегося отложенного налогового обязательства. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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

3.15. Прибыль на акцию

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

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

3.16. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

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

- Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37),
- Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12),
- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 (Поправка к МСФО (IFRS) 16),
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты,
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»),

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3),
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1),
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»,
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО),
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечаниях 6 и 19.

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	184 842	21 414	87 201	44 971	-	3 484	341 912
Поступление	-	486	11 250	9 988	60 924	45	82 693
Ввод в эксплуатацию	-	33 421	83	-	(33 504)	-	-
Выбытие	-	-	(1 324)	(3 607)	-	-	(4 931)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	184 842	55 321	97 210	51 352	27 420	3 529	419 674
Поступление	6 725	-	10 622	7 587	74 752	-	99 686
Ввод в эксплуатацию	-	80 423	-	-	(80 423)	-	-
Выбытие	-	-	(3 482)	-	-	(65)	(3 547)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	191 567	135 744	104 350	58 939	21 749	3 464	515 813
Накопленная амортизация на 1 января 2020 года	(33 457)	(18 532)	(63 368)	(37 722)	-	(3 152)	(156 231)
Амортизация за год	(4 443)	(909)	(11 451)	(4 219)	-	(86)	(21 108)
Выбытие	-	-	1 324	3 396	-	-	4 720
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(37 900)	(19 441)	(73 495)	(38 545)	-	(3 238)	(172 619)
Амортизация за год	(4 708)	(7 979)	(15 975)	(5 058)	-	(80)	(33 800)
Выбытие	-	-	3 482	-	-	65	3 547
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(42 608)	(27 420)	(85 988)	(43 603)	-	(3 253)	(202 872)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	151 385	2 882	23 833	7 249	-	332	185 681
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	146 942	35 880	23 715	12 807	27 420	291	247 055
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	148 959	108 324	18 362	15 336	21 749	211	312 941

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в состав основных средств Общества включены объекты, приобретенные по договорам аренды. Остаточная стоимость активов в форме права пользования составляет:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Право пользования земельным участком	6 725	-
Транспортные средства	-	1 463
Итого	6 725	1 463

На 31 декабря 2021 года все лизинговое имущество выкуплено и полностью амортизировано.

На 31 декабря 2021 года Общество признало актив в форме права пользования земельным участком в размере 6 725 тыс. руб. и обязательства по аренде в размере 6 662 тыс. руб.

В течение 2021 года Общество признало 341 тыс. руб. амортизационных отчислений и 2 261 тыс. руб. процентных расходов по договору аренды.

6. ИНВЕСТИЦИИ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные инвестиции и займы выданные	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Инвестиции в долевые инструменты	1 450 589	1 154 608
Итого	1 450 589	1 154 608

Краткосрочные займы выданные	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	-	244 714
Итого	-	244 714

В течение 12 месяцев 2021 года Компания приобрела обыкновенные акции ПАО «ТНС энерго Кубань» на сумму 1 027 тыс. руб. В указанный период, также была осуществлена реализация ценных бумаг (обыкновенные акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону») на сумму 24 628 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 года инвестиции Общества включают в себя акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (16,52% обыкновенных акций и 0,18% привилегированных акций), ПАО «ТНС энерго Кубань» (1,78% обыкновенных акций), ПАО «ТНС энерго Ярославль» (0,83% обыкновенных акций), ПАО «ТНС Марий Эл» (8,35% обыкновенных акций) и ПАО «ТНС энерго НН» (0,99% обыкновенных акций и 1,86% привилегированных акций).

На 31 декабря 2020 года инвестиции Общества включают в себя акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (17,04% обыкновенных акций и 0,18% привилегированных акций), ПАО «ТНС энерго Кубань» (1,73% обыкновенных акций), ПАО «ТНС энерго Ярославль» (0,83% обыкновенных акций), ПАО «ТНС Марий Эл» (8,35% обыкновенных акций) и ПАО «ТНС энерго НН» (0,99% обыкновенных акций и 1,86% привилегированных акций).

Инвестиции в долевые инструменты отражены по справедливой стоимости, определенной Обществом по стоимости их последней котировки, рассчитанной ПАО «Московская биржа» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости). Данные инвестиции оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Займы, выданные связанным сторонам номинированы в рублях и выданы по ставке 12% годовых. Краткосрочные займы выданы на срок менее 12 месяцев или на срок, превышающий 12 месяцев, но подлежат погашению в году, следующем за отчетным. По состоянию на 31 декабря 2021 года все займы погашены.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в отношении займов выданных, отражена в Примечании 19.

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<u>Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</u>	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	64 978
Итого	-	64 978

На 31 декабря 2021 года долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отсутствует.

В составе долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года отражена дебиторская задолженность за электроэнергию сроком погашения до 30 сентября 2022 года, в соответствии с соглашением о рассрочке по оплате суммы задолженности за поставленную электроэнергию. Данная задолженность была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 11,88% по аналогичным финансовым инструментам. Разница между первоначальной и справедливой стоимостью задолженности была отражена в составе финансовых расходов.

<u>Торговая и прочая дебиторская задолженность</u>	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Торговая дебиторская задолженность	3 496 808	3 266 964
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(361 573)	(171 229)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	188 117	247 866
Резерв под обесценение дебиторской задолженности сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	(45 480)	(80 847)
Прочая дебиторская задолженность	506 181	343 099
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(56 462)	(37 091)
	3 727 591	3 568 762

<u>Авансы выданные</u>	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Авансы поставщикам	127 644	267 300
	127 644	267 300
Итого	3 855 235	3 836 062

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

<u>Торговая дебиторская задолженность</u>	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	3 125 801	3 088 729
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	6 186	5 089
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	3 248	1 917
Итого	3 135 235	3 095 735

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

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2021</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2020</u>
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		
Остаток на начало года	(289 167)	(255 930)
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(191 306)	(42 371)
Суммы списания	16 958	9 134
Остаток на конец года	(463 515)	(289 167)

Увеличение резерва под обесценение, главным образом, связано с появлением в 2021 году дебиторов, задолженность по которым перешла в стадию с высоким риском дефолта по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в Примечании 19.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2021	31 декабря 2020
НДС к возмещению	4 979	5 913
Дебиторская задолженность по прочим налогам	992	3 009
Итого	5 971	8 922

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	411 635	15 819
Денежные средства на депозитных счетах в банках	60 000	574 000
Денежные средства в кассе	551	460
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	472 186	590 279

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства, на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже ВВ+ по оценке агентств АКРА и Эксперт-РА.

Денежные средства на депозитных счетах в банках на 31 декабря 2021 года представлены депозитом по ставке 2,8 6,66% годовых со сроком погашения 10 января 2022 года.

Денежные средства на депозитных счетах в банках на 31 декабря 2020 года представлены депозитом по ставке 2,42% и 2,8 % годовых со сроком погашения 11 января 2021 года.

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 19.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
Акционерный капитал

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

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,4 руб. каждая:

- обыкновенные акции 56 151 024 штуки на общую сумму 22 460 тыс. руб. по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А 18 716 678 штук на общую сумму 7 487 тыс. руб. по номинальной стоимости.

Обыкновенная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы обыкновенных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

Привилегированная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по вопросам, связанным с реорганизацией и ликвидацией Общества, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы привилегированных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составила 652 870 тыс. руб. (неаудировано) и 294 489 тыс. руб. (неаудировано) соответственно.

В 2021 году общим собранием акционеров Общества принято решение не распределять чистую прибыль, не выплачивать дивиденды по результатам 2020 финансового года.

В 2020 году в соответствии с решением общего собрания акционеров Общества было объявлено о выплате дивидендов по результатам 2019 финансового года, в том числе:

- по обыкновенным акциям – в размере 97 499 тыс. руб. (1,73642658 руб. на одну обыкновенную акцию),
- по привилегированным акциям – в размере 32 499 тыс. руб. (1,73642658 руб. на одну привилегированную акцию).

Дивиденды по результатам 2019 года были выплачены в 2020 году.

В течение 2020 года были выкуплены собственные акции, в количестве 995 шт. на сумму 40 тыс. руб. На 31 декабря 2020 года на балансе Общества числится собственных акций 2 301 шт. на сумму 64 тыс. руб.

В течение 2021 года данные акции в количестве 2 301 шт. на сумму 143 тыс. руб. были реализованы по договору купли-продажи ценных бумаг.

На 31 декабря 2021 года на балансе Общества собственных акций, выкупленных у акционеров нет.

На конец отчетного периода данные акции были реализованы.

10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций в размере 1 040 099 тыс. руб. и средневзвешенном количестве акций в размере 74 866 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные и привилегированные акции, имеющие разводняющий эффект.

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций в размере 712 158 тыс. руб. и средневзвешенном количестве акций в размере 74 865 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные и привилегированные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	2021	2020
Акции на 1 января	74 866	74 865
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	74 866	74 865

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль за год	1 040 099	712 158
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	74 866	74 865
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	13,89	9,51

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с фиксированной процентной ставкой

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
			поручительства компаний группы, поручительство Аржанова Д.А., поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», залог акций ПАО ГК «ТНС энерго», залог акций сбытовых компаний, гарантия Sunflake Limited		
ПАО Банк ВТБ	Руб.	11,7%		250 000	361 343
				250 000	361 343
Задолженность по процентам				80	-
Финансовая аренда				6 662	-

Минус:

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой

(250 000) (361 343)

Текущая часть задолженности по процентам к уплате

(80) -

Текущая часть обязательств по финансовой аренде

(709) -

Итого

5 953 -

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам с фиксированной процентной ставкой

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	10,5%	Без обеспечения	-	400 000
Филиал АКБ «Абсолют Банк» (ПАО) в г. Самаре	Руб.	8,8%	поручительство Аржанова Д.А., ПАО ГК «ТНС энерго»	-	500 000
Задолженность по краткосрочным кредитам с плавающей процентной ставкой					
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	Руб.	7,75%	поручительство Аржанова Д.А., ПАО ГК «ТНС энерго»	-	374 341
				-	1 274 341

Задолженность по процентам к уплате

Руб. - - - -

Плюс:

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой	250 000	361 343
Текущая часть задолженности по процентам к уплате	80	-
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	709	-
Итого	250 789	1 635 684

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

В июне 2019 года Общество совместно с другими сбытовыми компаниями Группы ПАО ГК «ТНС энерго» заключило кредитное соглашение с ПАО Банк ВТБ на получение кредитного лимита в сумме 500 млн рублей с целью приобретения акций компаний Группы у ПАО ГК «ТНС энерго». Сумма кредита по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 250 млн. рублей со сроком погашения по графику до 30 июня 2022 года.

Кредитный договор с банком ПАО БАНК «ВТБ» содержит финансовые ограничительные условия, основанные на показателях консолидированной финансовой отчетности Группы, которые были нарушены, что дало банку-кредитору право требования досрочного погашения задолженности по кредитам дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2021 года. До момента подписания данной финансовой отчетности банк не требовал досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжал предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитным договором. На основании данных консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, Руководством Группы будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий за 2021 год. За исключением нарушения финансовых ограничительных условий в течение отчетного периода ПАО «ТНС энерго Воронеж» полностью и в срок выполняла свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленным в договоре.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в Примечании 19.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Обязательства Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2021	1 635 684
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение заемных средств	4 200 000
Выплаты по заемным средствам	(5 590 500)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(818)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(1 391 318)
Возникновение обязательств по финансовой аренде	5 562
Начислено процентов по финансовой аренде	2 261
Процентные расходы по банковским кредитам	125 223
Проценты уплаченные	(120 670)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	12 376
Остаток на 31 декабря 2021	256 742

12. 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)	878 697	861 521
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	775 922	794 042
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	290 096	223 876
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	58 601	147 804
	2 003 316	2 027 243
Задолженность по оплате труда	61 098	56 616
Задолженность по выплате дивидендов	3 867	6 802

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по претензиям	2 075	16 811
Прочая кредиторская задолженность	29 000	13 815
Итого	31 075	30 626

Авансы полученные

Авансы по реализации электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	747 104	713 641
Итого	747 104	713 641

Итого	2 846 460	2 834 928
--------------	------------------	------------------

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

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 19.

Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	20 431	35 181
Итого	20 431	35 181

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на добавленную стоимость	150 860	195 422
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	8 584	8 925
Налог на доходы физических лиц	307	-
Прочие налоги	1 228	1 213
Итого	160 979	205 560

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Текущий налог на прибыль	(232 304)	(198 755)
Корректировки в отношении прошлых лет	745	(27 547)
Отложенный налог на прибыль	(35 031)	(63 749)
Итого расход по налогу на прибыль	(266 590)	(290 051)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021		За год, закончившийся 31 декабря 2020	
		%		%
Прибыль до налогообложения	1 306 689	100	1 002 209	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(261 338)	(20)	(200 442)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(5 997)	(0)	(62 062)	(6)
Корректировки в отношении прошлых лет	745	0	(27 547)	(3)
Итого расход по налогу на прибыль	(266 590)	(20)	(290 051)	(29)

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Признано в		Признано в	1 января 2021
	31 декабря 2021	составе прибыли и убытка	составе прочего совокупного дохода	
Отложенные налоговые активы				
Товарно-материальные запасы	103	(105)	-	208
Денежные средства и их эквиваленты	3	-	-	3
Обязательства по аренде	1 332	1 332	-	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные	13 317	675	-	12 642
Резервы	16 977	(4 643)	-	21 620
Итого отложенные налоговые активы	31 732	(2 741)	-	34 473
Нетто	(31 732)	2 741	-	(34 473)
Чистые отложенные налоговые активы				
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(25 257)	(6 285)	-	(18 972)
Инвестиции	(128 918)	-	(62 375)	(66 543)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(92 950)	(27 786)	-	(65 164)
Кредиты и займы полученные	-	1 348	-	(1 348)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	433	-	(433)
Итого отложенные налоговые обязательства	(247 125)	(32 290)	(62 375)	(152 460)
Нетто	31 732	(2 741)	-	34 473
Чистые отложенные налоговые обязательства	(215 393)	(35 031)	(62 375)	(117 987)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Признано в		Признано в	1 января 2020
	31 декабря 2020	составе прибыли и убытка	составе прочего совокупного дохода	
Отложенные налоговые активы				
Товарно-материальные запасы	208	(15)	-	223
Денежные средства и их эквиваленты	3	1	-	2
Кредиторская задолженность и авансы полученные	12 642	664	-	11 978
Резервы	21 620	(21 829)	-	43 449
Итого отложенные налоговые активы	34 473	(21 179)	-	55 652
Нетто	(34 473)	21 033	-	(55 506)
Чистые отложенные налоговые активы				
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(18 972)	16	-	(18 988)
Нематериальные активы	-	1	-	(1)
Инвестиции	(66 543)	1	(54 384)	(12 160)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(65 164)	(42 703)	-	(22 461)
Кредиты и займы полученные	(1 348)	548	-	(1 896)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	(433)	(433)	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(152 460)	(42 570)	(54 384)	(55 506)
Нетто	34 473	(21 033)	-	55 506
Чистые отложенные налоговые обязательства	(117 987)	(63 603)	(54 384)	-

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	17 577 333	16 108 111
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	11 932 617	11 071 289
Услуги управляющей компании	403 015	261 713
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	401 749	388 183
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	113 942	109 030
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	91 439	88 624
Услуги по снятию показателей приборов учета	79 181	190 758
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	68 843	10 798
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	43 771	39 199
Почтовые расходы	43 597	42 520
Материальные затраты	35 804	26 088
Амортизация основных средств	33 800	21 108
Услуги связи и коммуникации	17 087	16 958
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	12 535	12 307
Коммунальные платежи	8 512	5 865
Услуги по ограничению режима энергопотребления	7 874	835
Амортизация нематериальных активов	7 534	7 868
Аренда	7 496	9 372
Налоги, кроме налога на прибыль	5 453	47 376
Охрана	4 406	3 585
Командировочные и представительские расходы	1 298	1 409
Страхование	1 059	908
Реклама	207	50 372
Прочие операционные расходы	10 509	15 619
Итого	30 909 061	28 529 895

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	173 746	109 284
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	56 688	5 010
Списание неустраиваемой кредиторской задолженности	7 483	7 701
Восстановление резервов	-	35 170
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	644	1 182
Прибыль от выбытия основных средств	-	925
Прочие доходы	470	11 540
Итого	239 031	170 812

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	-	210 600
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	27 949	91 991
Списание безнадежных долгов	13 148	6 743
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	-	3 378
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	1 922	2 264
Прочие расходы	2 491	3 915
Итого	45 510	318 891

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	46 770	40 049
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	33 794	12 213
Проценты за отсрочку платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	5 305	17 006
Процентные доходы по займам выданным	5 155	18 972
Прочие финансовые доходы	-	3
Итого	91 024	88 243

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Процентные расходы по банковским кредитам	125 223	183 752
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных	5 481	-
Процентные расходы по аренде	2 261	-
Себестоимость выбывших долговых активов, оцениваемых через ПСД	2 162	-
Итого	135 127	183 752

19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
Принципы управления рисками

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

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

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

Политика управления рисками проводится Обществом в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Общества с учетом изменения рыночных условий и

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Общество не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 450 589	1 154 608
	1 450 589	1 154 608

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 727 591	3 633 740
Займы выданные	-	244 714
Денежные средства и их эквиваленты	472 186	590 279
	4 199 777	4 468 733
Итого	5 650 366	5 623 341

Финансовые обязательства

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы полученные	250 080	1 635 684
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 034 391	2 057 869
Задолженность по финансовой аренде	6 662	-
Итого	2 291 133	3 693 553

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Общества в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Общества этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 7) и займами выданными (см. Примечание 6). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства, на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже АА по оценке агентства АКРА, и не ниже ВВВ- по оценке агентства Эксперт-РА.

В связи с тем, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Общество обязано заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом, большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой Обществом. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к займам выданным Обществом 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 Общество, по возможности,

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

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

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

В отношении займов выданных, Общество, при определении ожидаемых кредитных убытков распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту.

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

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность до вычета резерва под обесценение имеет следующие сроки давности:

31 декабря 2021	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	2 313 769	61 529	491 422	1 522 219	238 599
менее месяца	445 814	14 193	31 991	399 374	256
от 1 до 3 месяцев	263 937	373	15 870	247 172	522
от 3 до 6 месяцев	331 570	727	8 195	321 989	659
от 6 до 12 месяцев	256 374	510	12 094	242 866	904
более 12 месяцев	576 897	122 439	32 801	409 707	11 950
Итого	4 188 361	199 771	592 373	3 143 327	252 890

31 декабря 2020	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	2 653 764	94 855	497 154	1 804 575	257 180
менее месяца	283 859	856	25 294	257 026	683
от 1 до 3 месяцев	188 652	779	17 491	168 817	1 564
от 3 до 6 месяцев	124 834	185	15 089	108 579	982
от 6 до 12 месяцев	271 549	13 640	20 250	263 607	1 053
более 12 месяцев	400 249	142 268	54 493	182 967	13 521
Итого	3 922 907	259 583	629 771	2 758 571	274 983

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв под обесценение по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности создан по задолженности со следующими срокам давности:

31 декабря 2021	Всего	В том числе		В том числе прочие	
		сетевые компании	физические лица	юридические лица	торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	7 765	1 058	451	6 181	75
менее месяца	2 520	812	601	1 104	3
от 1 до 3 месяцев	5 333	169	1 049	4 095	20
от 3 до 6 месяцев	23 933	5	1 209	22 611	108
от 6 до 12 месяцев	12 510	358	3 511	8 484	157
более 12 месяцев	408 709	51 170	22 620	324 499	10 420
Итого	460 770	53 572	29 441	366 974	10 783

В дополнение к пакетному резерву Общество начислило индивидуальный резерв по потребителям, с которыми расторгло договоры в сумме 2 745 тыс. руб. по торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года (Примечание 7).

31 декабря 2020	Всего	В том числе		В том числе прочие	
		сетевые компании	физические лица	юридические лица	торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	11 471	3 675	1 000	6 733	63
менее месяца	4 420	515	522	3 363	20
от 1 до 3 месяцев	11 787	41	1 123	10 493	130
от 3 до 6 месяцев	9 541	12	2 233	7 165	131
от 6 до 12 месяцев	15 631	-	4 765	10 692	175
более 12 месяцев	236 317	83 345	27 539	113 981	10 451
Итого	289 167	88 588	37 182	152 427	10 970

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

Просроченная более 12 месяцев дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью за компенсацию потерь электроэнергии ПАО "Россети" на сумму 43 890 тыс. руб., а также дебиторской задолженностью населения на сумму 10 181 тыс. руб. за реализацию электроэнергии. Руководство Общества ожидает погашение задолженности в полном объеме. Руководство Общества считает население самым надежным плательщиком, исходя из истории платежей, всего 1,26% дебиторской задолженности населения признавалось полностью безнадежной и невозможной к взысканию по решению судебных приставов в предыдущих периодах. В текущей экономической ситуации население платит медленнее и с рассрочкой, вместе с тем, у Общества существуют надежные инструменты взыскания дебиторской задолженности населения.

Основная часть задолженности от 3 до 6 месяцев и от 6 до 12 месяцев относится к надежным постоянным контрагентам. Данная задолженность была погашена контрагентами в 1 квартале 2022 года.

Общество не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность и займы выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц. В частности, в отношении обязательств по договорам цессии были получены поручительства третьих лиц сроком до полного погашения задолженности. Обществом в 2018 году, в обеспечение дебиторской задолженности, полученной по договорам цессии, получено поручительство третьих лиц на общую сумму 820 561 тыс. руб. В 2020 году в обеспечение дебиторской задолженности, полученной по договорам цессии, получена банковская гарантия на общую сумму 1 762 тыс. руб. В 2021 году в обеспечение обязательств по договорам оказания услуг,

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

получены банковские гарантии на общую сумму 7 694 тыс. руб. Остаток долга по договорам цессии, в отношении которых получено обеспечение, по состоянию на 31.12.2021 года составил 157 561 тыс. руб., на 31.12.2020 года - 258 273 тыс. руб., на 31.12.2019 года – 419 455 тыс. руб. соответственно; размер обеспечения по договорам оказания услуг по состоянию на 31.12.2021 года составил 7 694 тыс. руб., на 31.12.2020 года - 0 тыс. руб., на 31.12.2019 года - 0 тыс. руб., соответственно.

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 пеням отражаются в данной финансовой отчетности в момент оплаты при добровольной оплате контрагентом либо в момент вступления решения суда о взыскании пеней в законную силу.

Максимальная величина кредитного риска Общества определяется балансовой стоимостью его финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 4 199 777 тыс. руб. и 4 468 733 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

На 31 декабря 2020 года в состав финансовых активов включалась задолженность материнской компании ПАО ГК «ТНС энерго». Данная задолженность состояла из задолженности по процентам по займу выданному на сумму 110 214 тыс. руб.

Также по состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества имелись прочие инвестиции, представленные займом выданным связанной стороне на общую сумму 134 500 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года все займы, выданные Обществом погашены в полном объеме.

Общество считает, исходя из кредитного рейтинга, что имеющиеся у него прочие инвестиции имеют низкий кредитный риск.

В связи с незначительностью резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным не признавался.

Риск ликвидности

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

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

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2021 года	Балансовая	Будущие		
	стоимость	денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Финансовая аренда	6 662	6 662	709	5 953
Задолженность по кредитам и займам	250 080	265 294	265 294	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 034 391	2 034 391	2 034 391	-
Поручительства за связанные стороны	-	1 254 348	1 254 348	-
Итого	2 291 133	3 560 695	3 554 742	5 953

31 декабря 2020 года	Балансовая	Будущие		
	стоимость	денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	1 635 684	1 718 148	1 718 148	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 057 869	2 057 869	2 057 869	-
Поручительства за связанные стороны	-	1 748 370	1 748 370	-
Итого	3 693 553	5 524 387	5 524 387	-

Общество выступает поручителем по обязательствам компаний группы ПАО «ТНС энерго Ростов-на Дону», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Ярославль», ПАО «ТНС энерго Марий Эл», ПАО «ТНС энерго Пенза», на сумму 1 254 348 тыс. руб. солидарно с другими дочерними обществами ПАО ГК «ТНС Энерго». Срок действия поручительств истекает 01 января 2026 года.

В 2017 году Общество выдало независимую гарантию АО ВТБ Капитал («бенефициар») в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» («принципал») по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между бенефициаром и принципалом по сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок – беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции принципала. Гарантия истекает 31 декабря 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком, отраженного в консолидированной отчетности материнской компании, составляет 1 095 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком: 1 540 856 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2021 года были нарушены финансовые ограничительные условия по консолидированной финансовой отчетности Группы, что дало банкам формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга Общества. До момента подписания данной финансовой отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжали предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитными договорами. По оценке руководства Общества, риск неисполнения обязательств Группой оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств и планов рефинансирования.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществу не было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям.

В отчетном периоде оборотные активы Общества превышали его краткосрочные обязательства на 970 844 тыс. руб.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и планирует получить в будущих периодах чистую прибыль преимущественно за счет роста тарифов, а также за счет укрепления платежной дисциплины потребителей электроэнергии, оптимизации затрат на обеспечение бытовой деятельности. Кассовые разрывы будут покрываться за счет неиспользованных кредитных лимитов и будущих операционных потоков Общества.

Рыночные риски

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Валютный риск

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

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

Процентный риск

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

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

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2021 года		
Валовые суммы	283 893	1 084 529
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	283 893	1 084 529
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(53 505)	(53 505)
Нетто-сумма	230 388	1 031 024
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2020 года		
Валовые суммы	297 568	1 053 156
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	297 568	1 053 156
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(55 883)	(55 883)
Нетто-сумма	241 685	997 273

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)****Справедливая стоимость***

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

20. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

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

Для поддержания или корректировки структуры капитала, Общество может пересматривать свою инвестиционную программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом Общество обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с РСБУ, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

21. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ***Условия ведения хозяйственной деятельности***

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

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

Налогообложение

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

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

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

соответствующие показатели настоящей финансовой отчетности.

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

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Общества, в частности по результатам налоговых проверок, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы). Несмотря на это, руководство учитывает тот факт, что в последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Руководство компании не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Общества, за исключением тех, по которым были начислены соответствующие резервы.

Страхование

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

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

Отраслевые и структурные изменения

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

Окружающая среда

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

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

Поручительства

Общество считает, что заключенные им договоры финансовой гарантии (поручительства), призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом, Общество отражает договор гарантии (поручительства) как

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Общества потребуется выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

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

Выданные поручительства в обеспечение исполнения обязательств за связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 1 254 348 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года - 1 748 370 тыс. рублей. Общество несет солидарную ответственность по полученным кредитам совместно с другими дочерними компаниями Группы, см. Примечание 10.

Кроме того, в обеспечение обязательств каждого заемщика перед Банком «ВТБ» по Кредитному соглашению, Общество в 2019 году передало акции в залог на сумму 28 600 тыс. руб.

Резервы

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Остаток на начало года	108 101	217 244
Начисление резерва	39 073	73 397
Восстановление резерва при изменении оценок	(29 571)	(35 170)
Использование резерва при признании обязательства	(32 720)	(147 370)
Остаток на конец года	84 883	108 101

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма резервов включает в себя резерв в отношении судебного разбирательства с сетевой компанией по расчетам за оказанные услуги по передаче, а также резервы в отношении штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров (увеличение в сумме 13 374 тыс. руб. отражено в составе Прочих расходов).

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма резервов включает в себя резерв в отношении судебного разбирательства с сетевой компанией по расчетам за оказанные услуги по передаче, а также резервы в отношении штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров (увеличение в сумме 37 630 тыс. руб. отражено в составе Прочих расходов). В 2020 году Обществом отражено использование ранее созданного резерва в отношении судебного разбирательства с налоговым органом по выездной налоговой проверке за 2014 год в размере 63 387 тыс. руб.

22. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Капитальные вложения

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

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

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

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 54 333 тыс. руб. и 58 451 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Операции</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Финансовые расходы	(6 264)	(17 061)
Итого	(6 264)	(17 061)

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Сальдо расчетов		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	6 264

Иных существенных операций с ключевыми руководящими сотрудниками не осуществлялось.

Операции с ПАО ГК «ТНС энерго»

<i>Операции</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация		
Электроэнергия	-	-
Прочие работы и услуги	2 082	1 974
Итого	2 082	1 974
Приобретение		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	403 015	261 712
Прочие работы и услуги	268	237
Итого	403 283	261 949
Займы выданные	-	-
Дивиденды выплаченные	-	(112 340)
Проценты уплаченные	(110 214)	(500)

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность по займам выданным	-	110 214
Торговая и прочая дебиторская задолженность	230 208	130 121
Авансы выданные	122 399	260 018
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27)	(24)

В течение 2021- 2020 года Обществом не выдавались краткосрочные займы ПАО ГК «ТНС энерго».

В течение 2021-2020 года ПАО ГК «ТНС энерго» не выдавало займы Обществу.

Все перечисленные виды расчетов с ПАО ГК «ТНС энерго» ничем не обеспечены.

Операции с прочими связанными сторонами

Прочие связанные стороны включают в себя компании под общим контролем.

<i>Операции</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация		
Электроэнергия	-	19 842
Прочие работы и услуги	4	-
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	24 078	-
Итого	24 082	19 842
Приобретение		
Прочие работы и услуги	-	2 626
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	(1 207 618)	-
Итого	(1 207 618)	2 626
Дивиденды выплаченные	-	(10 171)
Расходы (прочее)	(182 085)	-
Доходы (прочее)	2	-
Получено кредитов	250 000	-
Погашено кредитов	(362 500)	-
Проценты начисленные по кредитам	(37 989)	-

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Проценты погашенные по кредитам	(37 909)	-
Погашение займов выданных	(134 500)	(44 400)
Начисление резервов под обесценение дебиторской задолженности	(10 900)	-
Восстановление резервов под обесценение дебиторской задолженности	282	2 923
Уступка прав требования (приобретение)	38 039*	-
Уступка прав требования (продажа)	(974)	-
Реализация собственных акций, выкупленных у акционеров	1 027	-
Проценты начисленные	5 155	18 972
Проценты уплаченные	(5 155)	(18 968)

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность по займам выданным	-	134 500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	80 829	6 044
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(11 019)	(282)
Резерв предстоящих расходов	(57 910)	-
Задолженность по кредитам полученным	(250 000)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(927 748)	-
Задолженность по процентам по кредитам полученным	(80)	-
Поручительства выданные	(1 254 348)	(1 748 370)

В течение 2021-2020 года прочим связанным сторонам Обществом не выдавались займы в рублях.

В течение 2021-2020 годов прочие связанные стороны не выдавали займы Обществу.

*В течение 2021 года займы выданные в сумме 38 039 тыс. руб. были зачтены в счет расчетов по уступке права требования долга (цессии).

Все перечисленные виды расчетов с прочими связанными сторонами ничем не обеспечены.

Операции со сторонами, оказывающими существенное влияние на Общество

<i>Операции</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Приобретение		
Прочие работы и услуги	-	17 200
Итого	-	17 200

В течение 2021-2020 года сторонам, оказывающим существенное влияние на Общество, не выдавались займы в рублях.

В течение 2021-2020 года стороны, оказывающие существенное влияние на Общество, не выдавали займы Обществу.

Операции с компаниями, находящимися под контролем государства

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

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

Общество ведет операции с предприятиями, связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях. Данные

ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

таблицы не включают операции, описанные выше в пункте «Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на предприятия Общества».

<i>Операции</i>	Декабрь 2021
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	-
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	3,18%
Приобретение электроэнергии (мощности)	3,22%
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	-
Получено кредитов от банков, связанных с государством	500 000
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	500 000
Начислено процентов кредитам, полученным от банков, связанных с государством	1 884
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	1 884
<hr/>	
<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	-
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	27,98%
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	63,31%
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	28

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

24. 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 Примечании 1.2.