



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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ



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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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 Ярославль»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ярославль» (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
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.	Мы выполнили следующие процедуры: <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.

Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств

См. примечание 21 к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов, возникающих в ходе основной деятельности Общества, является одним из наиболее значимых вопросов ввиду существенности сумм исков и претензий и большого объема суждений руководства в отношении возможного исхода судебных разбирательств и урегулирования претензий.	Мы выполнили следующие процедуры: <ul style="list-style-type: none"> – проанализировали оценку руководства в отношении вероятности того или иного решения по текущим судебным разбирательствам и претензиям контрагентов и оценили, была ли отражена данная оценка в отчетности надлежащим образом; – проанализировали решения, вынесенные судебными инстанциями, и оценили вероятные исходы текущих судебных разбирательств и претензий контрагентов на основе информации о ходе разбирательств, доступной в публичных источниках и изучения материалов судебных дел; – оценили полноту и корректность раскрытия в финансовой отчетности в отношении судебных разбирательств.

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 Ярославль»
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	1 024 447	919 967
Нематериальные активы		2 893	3 353
Долгосрочные инвестиции и займы выданные	6	764 123	608 536
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	163 604	194 183
Отложенные налоговые активы	13	451 990	497 628
		2 407 057	2 223 667
Оборотные активы			
Запасы		635	373
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		25 819	1 010
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	7	1 383	51 438
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	2 499 252	2 871 347
Денежные средства и их эквиваленты	8	69 239	363 746
		2 596 328	3 287 914
ИТОГО АКТИВЫ		5 003 385	5 511 581
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	21 651	21 651
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(18 671)
Резервы в составе собственного капитала		208 020	101 266
Накопленный убыток		(1 879 001)	(2 002 948)
Итого собственный капитал		(1 649 330)	(1 898 702)
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	1 893 633	2 541 460
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	4 404 532	4 456 224
Резервы	21	321 566	298 355
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	65 300
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	12	32 984	48 944
Итого обязательства		6 652 715	7 410 283
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 003 385	5 511 581

Ермаков А.Н.

Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ярославль»

29 апреля 2022 года



ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		17 800 200	16 713 613
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		2 585 405	2 283 336
Операционные расходы	14	(19 600 984)	(18 214 156)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	7	(164 005)	(2 420 184)
Прочие доходы	15	242 298	313 897
Прочие расходы	16	(504 044)	(550 608)
Операционная прибыль (убыток)		358 870	(1 874 102)
Финансовые доходы	17	43 084	46 345
Финансовые расходы	18	(244 128)	(295 073)
Чистые финансовые расходы		(201 044)	(248 728)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		157 826	(2 122 830)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	13	(37 168)	395 810
Прибыль/(убыток) за год		120 658	(1 727 020)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		133 442	116 775
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(26 688)	(23 355)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		106 754	93 420
Общий совокупный доход/(убыток) за год		227 412	(1 633 600)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в российских рублях)	10	5,60	(100,79)

Ермаков А.И.

Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ярославль»

29 апреля 2022 года



ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы в составе собственного капитала	Накопленный убыток	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2020 года	21 651	(14 960)	7 846	(275 928)	(261 391)
Общий совокупный убыток за год	-	-	93 420	(1 727 020)	(1 633 600)
Убыток за год	-	-	-	(1 727 020)	(1 727 020)
Прочий совокупный доход	-	-	93 420	-	93 420
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	-	93 420	-	93 420
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(3 711)	-	-	(3 711)
Прочие операции с собственниками	-	(3 711)	-	-	(3 711)
Остаток на 31 декабря 2020 года	21 651	(18 671)	101 266	(2 002 948)	(1 898 702)
Общий совокупный доход за год	-	-	106 754	120 658	227 412
Прибыль за год	-	-	-	120 658	120 658
Прочий совокупный доход	-	-	106 754	-	106 754
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	-	106 754	-	106 754
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	18 671	-	3 289	21 960
Прочие операции с собственниками (см. Примечание 9)	-	18 671	-	3 289	21 960
Остаток на 31 декабря 2021 года	21 651	-	208 020	(1 879 001)	(1 649 330)


 Ермаков А.Н.

Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ярославль»



29 апреля 2022 года

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)		19 063 416	16 393 512
НДС, полученный от покупателей		3 812 781	3 270 827
Прочие поступления		184 514	223 917
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)		(17 700 838)	(15 228 503)
Платежи в связи с оплатой труда работников и по страховым взносам		(368 264)	(391 514)
НДС, оплаченный поставщикам		(3 566 975)	(3 062 565)
НДС, уплаченный в бюджет		(192 852)	(288 353)
Оплата штрафов, пени, неустойки		(208 937)	(157 170)
Расходы на благотворительность		-	(120 000)
Прочие платежи		(44 472)	(57 693)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		978 373	582 458
Проценты уплаченные		(237 964)	(283 227)
Налог на прибыль уплаченный	13	(138 738)	(28 887)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		601 671	270 344
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(243 863)	(170 532)
Поступления от реализации основных средств		870	4 293
Проценты полученные		-	134 482
Погашение займов выданных		-	43 976
Приобретение инвестиций	6	(22 145)	-
Чистый поток денежных средств (использованный в) / от инвестиционной деятельности		(265 138)	12 219
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		1 649 200	2 227 200
Погашение кредитов и займов		(2 302 200)	(2 178 150)
Выкуп собственных акций	9	-	(3 265)
Поступления от реализации выкупленных собственных акций	9	21 960	-
Чистый поток денежных средств (использованный в) / от финансовой деятельности		(631 040)	45 785
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(294 507)	328 348
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		363 746	35 398
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	69 239	363 746


 Ермаков А.Н.

Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ярославль»

29 апреля 2022 года



ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

Открытое акционерное общество «Ярославская сбытовая компания», сокращенное наименование ОАО «ЯСК» (далее – «Общество»), было образовано 11 января 2005 года в результате реорганизации ОАО «Ярэнерго» в рамках реформирования электроэнергетического комплекса Ярославской области.

На основании Решения общего собрания акционеров (Протокол ГОСА №1(20) от 08 июня 2015 года) Общество изменило наименование на Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ярославль», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго Ярославль».

Общество зарегистрировано по адресу: 150003, Российская Федерация, г. Ярославль, пр-кт Ленина, д. 21б.

Общество не имеет каких-либо дочерних, зависимых или совместно контролируемых компаний.

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

Основными видами деятельности ПАО «ТНС энерго Ярославль» являются покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынках, продажа электроэнергии потребителям (юридическим лицам и населению) на территории Ярославской области. На указанной территории присутствия Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии, что влечет за собой обязанность по обеспечению надежного энергоснабжения потребителей.

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

Акции ПАО «ТНС энерго Ярославль» 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 Общества на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок Обществом.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.3. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2021 года величина краткосрочных обязательств Общества превышает величину оборотных активов на 4 056 387 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года на 4 122 369 тыс. руб.). Спецификой деятельности Общества является наличие кассового разрыва, связанного с необходимостью своевременной оплаты, приобретенной на оптовом рынке электроэнергии и услуг по передаче при неизбежных задержках оплаты, поступающей от потребителей электроэнергии.

За 2021 год Обществу удалось добиться снижения соотношения краткосрочных обязательств и оборотных активов на 65 982 тыс. руб., в основном за счет снижения обязательств Общества.

Просроченная задолженность за услуги по передаче электрической энергии по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1 365 060 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 421 201 тыс. рублей.

Между ПАО ГК «ТНС энерго» и ПАО «Россети» продолжается обсуждение возможности заключения соглашения о реструктуризации кредиторской задолженности по нескольким сбытовым компаниям, имеющим просроченную задолженность за услугу по передаче электрической энергии.

Общество получает стабильный денежный поток от операционной деятельности, который позволяет обслуживать и сокращать величину кредитов. Так, по итогам 2021 года кредитный долг Общества был снижен на 647 827 тыс. рублей, что позволило экономить на процентах. Основной объем задолженности Общества приходится на ПАО Банк ВТБ, ПАО «Промсвязьбанк», АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк», и компании Группы Россети. Указанные банки-кредиторы продолжают сотрудничество с Обществом, отсутствует информация об их намерении прекратить финансирование.

НВВ (Необходимая валовая выручка) Общества на 2022 год приросла на 8,71% или 159 691 тыс. руб., что также ведет к улучшению финансового состояния Общества.

Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Общества на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

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

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность 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 долевые инструменты, 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

3.1. Операции в иностранной валюте

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

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены,

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

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

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

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

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

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

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

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Общество обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой 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 в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

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

Взаимозачет

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.4. Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным методом с момента их готовности к использованию в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав прибылей и убытков 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	9-53 лет
Машины и оборудование	4-8 лет
Вычислительная и оргтехника	3 лет
Транспорт	4 лет
Прочие	2-5 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 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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

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

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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

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 или 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 3 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;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

убыткам:

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

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние 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, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

Списания

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

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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.8. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

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

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

3.9. Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Общества возникло юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются 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.

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

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

3.11. Компенсация потерь

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

3.12. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Общества входят:

- процентный доход;

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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 Группы на получение выплаты.

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

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

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

3.13. Прочие доходы и расходы

Социальные платежи

Когда взносы Общества в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Общества, они признаются в составе прибыли 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

3.15. Прибыль на акцию

Общество представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходившихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Общества собственных акций. При этом для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям в связи с тем, что размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

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

3.16. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

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

Из тех стандартов, которые еще не вступили в силу, ожидается, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» может оказать влияние на финансовую отчетность Общества в периоде первоначального применения. В настоящее время Общество оценивает эффект от начала применения МСФО (IFRS) 17.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
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	439 323	587 860	76 089	41 179	1 007	6 397	1 151 855
Поступление	-	-	11 493	10 782	121 603	283	144 161
Ввод в эксплуатацию	5 500	115 301	-	-	(120 801)	-	-
Выбытие	-	(894)	(1 734)	(5 478)	-	-	(8 106)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	444 823	702 267	85 848	46 483	1 809	6 680	1 287 910
Поступление	-	2 170	19 665	11 625	196 751	475	230 686
Ввод в эксплуатацию	7 563	189 843	-	-	(197 406)	-	-
Выбытие	-	(4 393)	(8 174)	(3 398)	-	(1 616)	(17 581)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	452 386	889 887	97 339	54 710	1 154	5 539	1 501 015
Накопленная амортизация на 1 января 2020 года	(75 274)	(111 683)	(42 328)	(34 492)	-	(3 797)	(267 574)
Амортизация за год	(9 810)	(81 542)	(11 392)	(4 244)	-	(537)	(107 525)
Выбытие	-	513	1 734	4 909	-	-	7 156
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(85 084)	(192 712)	(51 986)	(33 827)	-	(4 334)	(367 943)
Амортизация за год	(9 814)	(97 413)	(14 474)	(3 770)	-	(576)	(126 047)
Выбытие	-	4 391	8 017	3 398	-	1 616	17 422
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(94 898)	(285 734)	(58 443)	(34 199)	-	(3 294)	(476 568)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	364 049	476 177	33 761	6 687	1 007	2 600	884 281
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	359 739	509 555	33 862	12 656	1 809	2 346	919 967
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	357 488	604 153	38 896	20 511	1 154	2 245	1 024 447

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
6. ИНВЕСТИЦИИ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В составе долгосрочных инвестиций по состоянию на 31 декабря 2021 года отражены акции материнской компании по справедливой стоимости 38 632 тыс. руб., акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по справедливой стоимости 208 264 тыс. руб., акции ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» по справедливой стоимости 493 458 тыс. руб., акции ПАО «ТНС энерго Кубань» по справедливой стоимости 23 769 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года отражены акции материнской компании по справедливой стоимости 42 010 тыс. руб., акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по справедливой стоимости 173 598 тыс. руб., акции ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» по справедливой стоимости 392 928 тыс. руб.

В 2021 году ПАО «ТНС энерго Ярославль» приобрело акции ПАО «ТНС энерго Кубань» на общую сумму 22 145 тыс.руб., а именно: обыкновенные акции в количестве 171 000 шт. по цене 129,5 руб. за единицу.

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

Долгосрочные инвестиции и займы выданные	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Инвестиции по справедливой стоимости	764 123	608 536
Итого	764 123	608 536

Краткосрочные займы выданные	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	1 835	1 835
Резерв под обесценение займов выданных	(1 835)	(1 835)
Итого	-	-

Краткосрочные займы выданы на срок менее 12 месяцев.

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года на все просроченные займы выданные создан соответствующий резерв под обесценение.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

Обесценение займов выданных	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Остаток на начало года	(1 835)	(1 835)
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва при погашении задолженности	-	-
Использование резерва при списании задолженности	-	-
Остаток на конец года	(1 835)	(1 835)

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 Ярославль»
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

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	31 599	-
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(362)	-
Прочая дебиторская задолженность	137 570	194 183
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(5 203)	-
	163 604	194 183
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	5 131 326	5 333 435
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(3 126 320)	(3 064 027)
Дебиторская задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	325 873	305 903
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	(47 047)	(38 469)
Прочая дебиторская задолженность	546 117	489 148
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(342 340)	(315 873)
	2 487 609	2 710 117
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	11 643	161 230
	11 643	161 230
Итого	2 499 252	2 871 347

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

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	2 029 523	2 262 958
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	4 711	4 992
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	2 009	1 458
Итого	2 036 243	2 269 408

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Остаток на начало года	(3 418 369)	(1 052 314)
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(164 005)	(2 420 184)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	61 102	54 129
Остаток на конец года	(3 521 272)	(3 418 369)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 в составе краткосрочной торговой дебиторской задолженности отражена задолженность, которая возникла преимущественно в 2020 и 2021 году по отгрузкам в рамках договоров электроснабжения. С рядом потребителей в 2020 году Общество расторгло договоры, в связи с чем начислило по ним 100% резерв на сумму дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение относится, в основном, к дебиторской задолженности контрагентов, испытывающих финансовые трудности или находящихся в процессе ликвидации. Обществом также созданы резервы, относящиеся к задолженности по неурегулированным расчетам с контрагентами. Большая часть дебиторской задолженности, по которой создан резерв под обесценение, просрочена более чем на 6 месяцев. Руководство Общества не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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	184	40 159
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	-	8 253
Прочие налоги	1 199	3 026
Итого	1 383	51 438

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	67 975	300 547
Денежные средства на депозитных счетах в банках	-	61 000
Денежные средства в кассе	1 264	2 199
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	69 239	363 746

Денежные средства Общества размещаются в надежных банках с минимальным риском 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 2020 года представлены депозитом по ставке 3% 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 1 руб. каждая:

- обыкновенные акции 17 143 584 штуки на общую сумму 17 144 тыс. руб. по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А - 4 507 320 штук на общую сумму 4 507 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 Ярославль»
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.

В июле 2020 года Обществом по требованию акционеров произведен выкуп собственных акций в количестве 33 934 штук на общую сумму 3 711 тыс. руб.

В мае 2021 года собственные акции в количестве 221 037 штук на сумму 21 960 тыс. руб. были проданы ПАО «ТНС энерго Кубань».

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 182 270 тыс. руб. (неаудировано) и 173 078 тыс. руб. (неаудировано) соответственно.

В 2021 и в 2020 годах в соответствии с решениями общего собрания акционеров Общества дивиденды к выплате не объявлялись.

10. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных и привилегированных акций в размере 120 658 тыс. руб. и средневзвешенном количестве акций в размере 21 559 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

Расчет базового убытка на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был основан на убытке, причитающемся владельцам обыкновенных акций в размере 1 727 020 тыс. руб. и средневзвешенном количестве акций в размере 17 135 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	2021	2020
Обыкновенные акции на 1 января	17 144	17 144
Привилегированные акции на 1 января	4 507	4 507
Влияние собственных обыкновенных акций, выкупленных у акционеров	(6)	(9)
Влияние собственных привилегированных акций, выкупленных у акционеров	(86)	(192)
Средневзвешенное количество акций за год	21 559	21 450
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год	17 138	17 135

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль/(убыток) за год, причитающийся владельцам акций	120 658	(1 727 020)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	21 559	17 135
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	5,60	(100,79)

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой						
				- поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» - поручительство сбытовых компаний - поручительство Д.А. Аржанова - залог акций ПАО ГК «ТНС энерго» - залог акций сбытовых компаний - гарантия Sunflake Limited		
ПАО Банк «ВТБ»	Руб.	30.06.2022	11,7%		250 080	322 273
Итого					250 080	322 273
Текущая часть долгосрочных кредитов	Руб.				(250 080)	(322 273)
Итого					-	-

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой						
				- поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» - поручительство Д.А. Аржанова		
ПАО Банк «ВТБ»	Руб.	24.03.2022	12,5%		494 353	492 754
				- поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» - поручительство Д.А. Аржанова		
АКБ ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК, АО	Руб.	11.03.2022	12,3%		350 000	500 000
				Поручительство материнской компании, поручительство Аржанова Д.А., Гинера Е.Л.		
АО «Россельхозбанк»	Руб.	20.02.2021	8,1%		-	500 000
				Поручительство материнской компании, поручительство Аржанова Д.А., Гинера Е.Л. залог акций ПАО ГК «ТНС энерго»		
АКБ ПРОМСВЯЗЬБАНК, ПАО	Руб.	28.02.2022	13,3%		799 200	726 433
					1 643 553	2 219 187
Задолженность по процентам к уплате	Руб.				-	-
Текущая часть долгосрочных кредитов	Руб.				250 080	322 273
Итого					1 893 633	2 541 460

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в составе краткосрочных обязательств Общества по кредитам и займам отражена задолженность в размере 250 080 тыс. руб. и 322 273 тыс. руб. соответственно, по договору, в котором для каждой дочерней компании Группы ПАО «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго», далее Группа) предусмотрен индивидуальный кредитный лимит, а также по которому дочерние компании солидарно несут ответственность по этим обязательствам.

Кредитные договоры с банком ПАО БАНК «ВТБ» содержат 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 кредитными договорами. 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 Ярославль» полностью и в срок выполняло свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленным в договоре.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе краткосрочных обязательств Общества по краткосрочным банковским кредитам с ПАО «Промсвязьбанк» отражена задолженность, ограничительные условия по которой, предусмотренные соответствующими кредитными договорами, были нарушены, что дало банку-кредитору право требования досрочного погашения задолженности. До момента подписания данной финансовой отчетности банк не требовал досрочного погашения указанных обязательств.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

Тыс. руб.	Обязательства	
	2021	2020
	Кредиты и займы	
Остаток на 1 января	2 541 460	2 486 145
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	1 649 200	2 227 200
Выплаты по заемным средствам	(2 302 200)	(2 178 150)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(653 000)	49 050
Прочие изменения		
Процентные расходы по банковским кредитам	238 044	271 868
Проценты уплаченные	(237 964)	(271 868)
Выплаты по договорам поручительства	-	(15 393)
Расходы по договорам поручительства	5 093	21 658
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	5 173	6 265
Остаток на 31 декабря	1 893 633	2 541 460

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

За исключением описанных выше фактов в течение отчетных периодов Общество выполняло все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	943 479	876 107
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	2 180 888	2 646 873
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	201 177	139 994
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	231 568	147 326
	3 557 112	3 810 300
Задолженность по оплате труда	23 406	23 810
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	94 863	87 236
Прочая кредиторская задолженность	408 143	223 742
	503 006	310 978
<i>Авансы полученные</i>		
Авансы полученные	321 008	311 136
	321 008	311 136
Итого	4 404 532	4 456 224

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 налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на добавленную стоимость	20 056	37 031
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	9 709	8 645
Прочие налоги	3 219	3 268
Итого	32 984	48 944

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Текущий налог на прибыль	(13 364)	(75 623)
Корректировки в отношении прошлых лет	(4 854)	-
Отложенный налог на прибыль	(18 950)	471 433
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(37 168)	395 810

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	%	Год, закончившийся 31 декабря 2020	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	157 826	100	(2 122 830)	100
Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль	(31 565)	(20)	424 566	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(749)	(0.5)	(28 756)	1
Корректировки в отношении прошлых лет	(4 854)	(3)	-	-
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(37 168)	(24)	395 810	(19)

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

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	31 декабря 2021	Признано в составе прибыли и убытка	Признано в составе прочего совокупного дохода	1 января 2021
<i>Отложенные налоговые активы</i>				
Дебиторская задолженность и авансы выданные	431 571	(2 432)	-	434 003
Резервы	64 313	4 642	-	59 671
Кредиторская задолженность и авансы полученные	56 865	(19 583)	-	76 448
Итого отложенные налоговые активы	552 749	(17 373)	-	570 122
Эффект зачета	(100 759)	(1 577)	(26 688)	(72 494)
Чистые отложенные налоговые активы	451 990	(18 950)	(26 688)	497 628
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства	(48 754)	(4 198)	-	(44 556)
Инвестиции	(52 005)	-	(26 688)	(25 317)
Кредиты и займы полученные	-	2 621	-	(2 621)
Итого отложенные налоговые обязательства	(100 759)	(1 577)	(26 688)	(72 494)
Эффект зачета	100 759	1 577	26 688	72 494
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	31 декабря 2020	Признано в составе прибыли и убытка	Признано в составе прочего совокупного дохода	1 января 2020
<i>Отложенные налоговые активы</i>				
Дебиторская задолженность и авансы выданные	434 003	434 003	-	-
Резервы	59 671	(8 665)	-	68 336
Кредиторская задолженность и авансы полученные	76 448	54 363	-	22 085
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	-	(11 732)	-	11 732
Итого отложенные налоговые активы	570 122	467 969	-	102 153
Эффект зачета	(72 494)	3 464	(23 355)	(52 603)
Чистые отложенные налоговые активы	497 628	471 433	(23 355)	49 550
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства	(44 556)	134	-	(44 690)
Инвестиции	(25 317)	-	(23 355)	(1 962)
Кредиты и займы полученные	(2 621)	(1 841)	-	(780)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	5 171	-	(5 171)
Итого отложенные налоговые обязательства	(72 494)	3 464	(23 355)	(52 603)
Эффект зачета	72 494	(3 464)	23 355	52 603
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	11 637 913	10 633 653
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	6 956 867	6 555 036
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	295 879	314 270
Услуги по управлению и агентские услуги	271 632	152 010
Услуги по снятию показателей приборов учета	3 429	134 253
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	85 247	87 940
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	37 045	70 726
Амортизация основных средств	126 047	107 525
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	9 092	10 271
Почтовые расходы	29 761	15 729
Материальные затраты	16 142	18 405
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	27 703	24 108
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	44 520	23 189
Налоги, кроме налога на прибыль	13 290	13 677
Амортизация нематериальных активов	8 950	8 114
Услуги связи и коммуникации	12 086	13 860
Коммунальные платежи	9 644	8 532
Охрана	5 572	5 670
Аренда	3 580	3 774
Командировочные и представительские расходы	1 214	2 625
Страхование	641	605
Реклама	302	380
Прочие	4 428	9 804
Итого	19 600 984	18 214 156

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	221 792	303 616
Восстановление резервов	1 099	3 207
Корректировка НДС за прошлые периоды	-	115
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	3 020	810
Прибыль от выбытия основных средств	711	3 344
Доход от списания безнадежной кредиторской задолженности	14 957	2 170
Прочие	719	635
Итого	242 298	313 897

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	41 282	56 829
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	388 241	269 796
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	-	120 000
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	1 007	1 483
Списание безнадежных долгов	28 127	56 360
Корректировки реализации э/э прошлых периодов	38 573	39 168
Прочие	6 814	6 972
Итого	504 044	550 608

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

В составе убытков от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями отражены решения арбитражных процессов Общества с ПАО «Россети Центр» по разногласиям о стоимости услуг за передачу электрической энергии.

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Процентные доходы по займам выданным	-	5 100
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	14 951	5 353
Процентные доходы по реструктуризации задолженности	28 133	35 892
Итого	43 084	46 345

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Процентные расходы по банковским кредитам	244 128	295 073
Итого	244 128	295 073

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 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, 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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	764 123	608 536
	764 123	608 536
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 651 213	2 904 300
Денежные средства и их эквиваленты	69 239	363 746
Итого	3 484 575	3 876 582

Финансовые обязательства	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы полученные	1 893 633	2 541 460
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 060 118	4 121 278
Итого	5 953 751	6 662 738

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). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг, соответствующий рейтингу не ниже ВВ+ по оценке агентств Эксперт РА и АКРА.

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, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

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

Общество не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных.

Общество начисляет резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным 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

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

стоимости соответствующего финансового актива.

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.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года до вычета резерва под обесценение имеет следующие сроки давности:

	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	1 459 977	82 571	234 307	885 237	257 862
менее месяца	211 693	12 349	42 513	155 991	840
от 1 до 3 месяцев	196 262	19 949	33 362	140 852	2 099
от 3 до 6 месяцев	188 043	64 577	24 383	96 738	2 345
от 6 до 12 месяцев	289 280	51 704	41 139	195 356	1 081
более 12 месяцев	1 228 813	136 086	85 222	1 001 952	5 553
Итого	3 574 068	367 236	460 926	2 476 126	269 780

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ по состоянию на 31 декабря 2021 года

	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	27 497	2 962	2 445	21 778	312
менее месяца	21 240	202	2 531	18 332	175
от 1 до 3 месяцев	30 434	1 139	2 818	25 941	536
от 3 до 6 месяцев	36 148	710	3 505	31 124	809
от 6 до 12 месяцев	109 101	2 269	13 020	93 294	518
более 12 месяцев	928 568	60 118	43 465	820 579	4 406
Итого	1 152 988	67 400	67 784	1 011 048	6 756

В дополнении к пакетному резерву Общество начислило индивидуальный резерв по потребителям, с которыми расторгло договоры, в сумме 2 368 284 тыс. руб. по торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года. Дебиторская задолженность по данным потребителям составила 2 598 417 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, см. Примечание 7.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года до вычета резерва под обесценение имеет следующие сроки давности:

	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	1 716 968	143 216	223 060	1 032 412	318 280
Менее месяца	209 320	14 237	42 388	152 451	244
От 1 до 3 месяцев	231 152	23 733	42 445	164 329	645
От 3 до 6 месяцев	184 084	34 462	41 914	106 877	831
От 6 до 12 месяцев	333 442	35 346	47 974	248 377	1 745
Более 12 месяцев	1 135 538	79 961	90 811	956 331	8 435
Итого	3 810 504	330 955	488 592	2 660 777	330 180

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

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	61 318	2 643	3 122	54 965	588
Менее месяца	14 884	357	2 754	11 709	64
От 1 до 3 месяцев	43 028	960	4 225	37 621	222
От 3 до 6 месяцев	57 093	705	7 244	48 868	276
От 6 до 12 месяцев	110 641	1 742	21 675	86 432	792
Более 12 месяцев	762 966	47 015	25 418	684 085	6 448
Итого	1 049 930	53 422	64 438	923 680	8 390

В дополнении к пакетному резерву Общество начислило индивидуальный резерв по потребителям, с которыми расторгло договоры, в сумме 2 368 439 тыс. руб. по торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года. Дебиторская задолженность по данным потребителям составила 2 512 165 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года, см. Примечание 7.

Фактические исторические данные о кредитных убытках, рассчитанные для групп дебиторов со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей, были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Группой в течение срока погашения дебиторской задолженности. Фактические исторические данные о кредитных убытках были скорректированы на коэффициент, который показывает улучшение платежной дисциплины потребителей и составляет 0,99 для большей части категорий дебиторов, за исключением тех, которые были оценены на индивидуальной основе. 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.

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 по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в отношении дебиторской задолженности балансовой стоимостью 2 167 689 тыс. руб. и 2 597 463 тыс. руб. соответственно были получены поручительства третьих лиц сроком до полного погашения данной задолженности.

По просроченной дебиторской задолженности всем потребителям выставляются пени за пользование денежными средствами. Юридическим лицам пени начисляются по ставке 1/130 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки. Ставка для физических и приравненных к ним лиц также рассчитывается на основе ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и периода просрочки. На дату подписания отчетности ключевая ставка установлена на уровне 17 процентов годовых. Доходы по пеням отражаются в данной финансовой отчетности в момент оплаты при добровольной оплате контрагентом.

Максимальная величина кредитного риска Общества определяется балансовой стоимостью его финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 2 720 452 тыс. руб. и 3 268 046 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности до вычета резерва по состоянию на 31 декабря 2021 года, приходящейся на 5 наиболее значительных покупателей Общества, составила 87 157 тыс. руб. (в 2020 году соответственно 2 548 187 тыс. руб.).

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

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств

31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	до 31 декабря 2022 года	
			до 1 года	от 2 до 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	1 893 633	1 939 928	1 939 928	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 060 118	4 060 118	4 060 118	-
Поручительства за связанные стороны	-	1 254 348	1 254 348	-
Итого	5 953 751	7 254 394	7 254 394	-

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	до 31 декабря 2021 года	
			до 1 года	от 2 до 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	2 541 460	2 628 902	2 628 902	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 121 278	4 121 886	4 121 886	-
Поручительства за связанные стороны	-	1 785 870	1 785 870	-
Итого	6 662 738	8 536 658	8 536 658	-

Общество выступает поручителем по обязательствам компаний группы ПАО «ТНС энерго Ростов-на Дону», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Воронеж», 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».

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 и финансовой отчетности ПАО «ТНС энерго Ярославль», 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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 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 было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и договорам в размере 150 000 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществу не было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и договорам.

Рыночные риски

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

Валютный риск

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

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

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

В следующих таблицах представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

31 декабря 2021

	Торговая и прочая дебиторская задол- женность	Торговая и прочая кредиторская задол- женность
Валовые суммы	848 557	3 324 742
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении:	848 557	3 324 742
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(453 631)	(453 631)
Нетто-сумма	394 926	2 871 111

31 декабря 2020

	Торговая и прочая дебиторская задол- женность	Торговая и прочая кредиторская задол- женность
Валовые суммы	866 878	3 419 727
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении:	866 878	3 419 727
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(455 780)	(455 780)
Нетто-сумма	411 098	2 963 947

Учетные классификации и 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 стремится проводить 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, 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 соответствующие показатели настоящей промежуточной сокращенной 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. 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 ею договоры финансовой гарантии (поручительства), призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Общество отражает договор гарантии (поручительства) как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Общества 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 - 1 785 870 тыс. рублей. Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями Группы по кредиту, выданному банком, см. Примечание 11.

Кроме того, в обеспечение обязательств каждого заемщика перед Банком «ВТБ» по Кредитному соглашению, Общество в 2019 году передало акции в залог на сумму 14 136 тыс. руб.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резервы

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Остаток на начало года	298 355	341 679
Начисление резерва	30 145	285 499
Восстановление резерва при изменении оценок	(1 099)	(3 207)
Использование резерва при признании обязательства	(5 835)	(325 616)
Остаток на конец года	321 566	298 355

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров и возмещения ущерба в размере 218 577 тыс. руб. и резервы в отношении обязательств по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями в размере 102 989 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров и возмещения ущерба в размере 211 888 тыс. руб. и резервы в отношении обязательств по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями в размере 86 467 тыс. руб.

Общество оспаривает данные обязательства, однако исходя из оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров, резерв создан на всю сумму разногласий, которые с высокой степенью вероятности не будут урегулированы в пользу Общества.

22. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения

Обязательства по договорам на приобретение и строительство основных средств представлены следующим образом:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
до 1 года	-	352
Итого	-	352

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 с компаниями под общим контролем. Информация о данных операциях представлена ниже.

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 24 460 тыс. руб. и 44 639 тыс. руб. за год, 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.

Иных существенных операций с ключевыми руководящими сотрудниками не осуществлялось.

Операции с ПАО «ГК «ТНС энерго»

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация		
Прочие работы и услуги	30 971	39 118
Итого	30 971	39 118
Приобретение		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	271 632	152 010
Итого	271 632	152 010

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

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Займы и прочая реструктуризированная задолженность		
Погашение займов выданных	-	(43 976)
Проценты начисленные	-	5 100
Погашение процентов к уплате	-	(134 482)
Сальдо расчетов	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность по займам выданным	-	-
Торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	194 459	259 233
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(462 951)	(219 658)
Авансы выданные	-	154 291

В 2021 году Обществом займы не выдавались.

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

Операции с компаниями под общим контролем

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация		
Акции, выкупленные у акционеров	21 960	-
Итого	21 960	-
Приобретение		
Инвестиции	22 145	-
Прочие работы и услуги	-	2 626
Итого	22 145	2 626

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	85 275
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(28 448)	-
Поручительства выданные	1 254 348	1 785 870

Все перечисленные виды расчетов с компаниями под общим контролем ничем не обеспечены.

Операции со сторонами, оказывающими существенное влияние на Общество

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Финансовые расходы		
Расходы на поручительство	5 651	25 238
Итого	5 651	25 238
Реализация		
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	340 130	-
Прочая реализация	4 566	-
Итого	344 696	-
Операционные расходы		
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	673 070	-
Прочие работы и услуги	19 719	-
Итого	692 789	-
Прочие доходы		
Прочие доходы	8 974	-
Итого	8 974	-
Прочие расходы		
Прочие расходы	248	-
Итого	248	-

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Кредиты		
Получение кредитов	500 000	-
Погашение кредитов	(575 000)	-
Начислено процентов по кредитам	96 960	-
Погашение процентов по кредитам	(96 879)	-

Сальдо расчетов	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	248 416	-
Авансы выданные	5 453	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 291 361)	-
Резерв предстоящих расходов	(243 792)	-
Задолженность по кредитам полученным	(744 433)	-

Операции с компаниями, находящимися под контролем государства

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

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

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

<i>Операции</i>	Декабрь 2021
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	1,18%
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	11 15%
Приобретение электроэнергии (мощности)	30,84%
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	0,87%
Получено кредитов от банков, связанных с государством	779 200
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	779 200
Начислено процентов кредитам, полученным от банков, связанных с государством	8 591
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	8 591
Сальдо расчетов	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	8,74%
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	11,8%
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	63,87%
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	0,32%
Задолженность по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	779 200
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	31 731

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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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

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

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