

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний
«Пермэнергосбыт» в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам
Публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания»**

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания» (ОГРН 1055902200353) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p><u>Признание выручки</u> Выручка представляет собой существенную сумму, которая состоит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализации (продажи) электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам); - реализации агентских услуг предприятиям ЖКХ; - реализации электротехнических товаров; - прочих виды работ и услуг. <p>Для расчета выручки Общество использует биллинговую систему, информация о выручке выгружается из биллинговой системы и передается в учетную систему. Таким образом, Общество полагается на результаты работы данной системы. Мы отнесли вопрос признания выручки от реализации (продажи) электрической энергии к ключевым в связи со сложностью информационных систем, задействованных в процессе учета выручки и рисков некорректного признания и оценки выручки при переносе из биллинговой системы в учетную. Информация о стоимостных показателях выручки приведена в разделе 16 Примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности</p>	<p>В рамках проведения аудиторских процедур в отношении автоматизированных систем расчетов мы провели выборочное тестирование средств контроля в области признания выручки, в том числе обзор средств контроля в информационных системах. Мы выполнили дополнительные процедуры: Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по продаже и процедуры получения писем-подтверждений от контрагентов по дебиторской задолженности на конец отчетного периода. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки приемлемой.</p>

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете Публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания», но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания» за 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности 26 апреля 2022 года.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости

и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

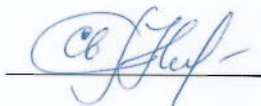
Генеральный директор АО «ЦБА»



Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОРНЗ 22006130220

Руководитель аудита



Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОРНЗ 22006130220

Аудиторская организация:

Наименование аудиторской организации АО «ЦБА» (Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»)

Государственный регистрационный номер 1027700237696

Место нахождения 115280, город Москва, Автозаводская улица, дом 23, строение 931, помещение 2/64

ОРНЗ 11606063826



Дата 26 апреля 2023 года

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	637 357	561 233
Инвестиционное имущество	5	12 158	17 201
Нематериальные активы	6	149 782	143 896
Отложенные налоговые активы	21	299 908	250 661
Итого внеоборотные активы		1 099 205	972 991
Оборотные активы			
Запасы	7	122 021	109 744
Дебиторская задолженность	8	4 004 843	4 285 639
Авансы выданные		15 994	18 993
Текущие финансовые активы	9	12 907	7 006
Денежные средства и их эквиваленты	10	3 044 472	2 120 339
Итого оборотные активы		7 200 237	6 541 721
Итого активы		8 299 442	7 514 712
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	154 584	154 584
Нераспределенная прибыль		2 617 500	2 180 818
Итого капитал		2 772 084	2 335 402
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	15	16 629	10 139
Отложенные налоговые обязательства	22	102 252	67 413
Итого долгосрочные обязательства		118 881	77 552
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	12	4 195 484	3 979 066
Авансы полученные		779 249	818 853
Расчеты по налогам и сборам	14	326 440	199 621
Обязательства по налогу на прибыль		52 403	30 245
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	15	17 448	4 324
Оценочные обязательства	13	37 453	69 649
Итого текущие обязательства		5 408 477	5 101 758
Итого обязательства		5 527 358	5 179 310
Итого капитал и обязательства		8 299 442	7 514 712

Генеральный директор
Шершаков И.В.

«26» апреля 2023г.



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

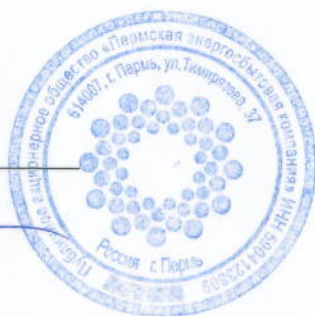
*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной
финансовой отчетности*

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года (в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	2022	2021
Выручка от реализации	16	45 565 682	44 142 520
Себестоимость реализации	17	(42 317 927)	(41 358 846)
Валовая прибыль		3 247 755	2 783 674
Общие, коммерческие и административные расходы	18	(1 546 041)	(1 491 387)
Прочие операционные доходы	19	276 661	316 879
Прочие операционные расходы	20	(737 305)	(480 725)
Прибыль от операционной деятельности		1 241 070	1 128 441
Финансовые доходы	21	205 956	88 357
Финансовые расходы	21	(3 477)	(1 297)
Прибыль до налогообложения		1 443 549	1 215 501
Налог на прибыль	22	(345 523)	(252 837)
Чистая прибыль		1 098 026	962 664
Прибыль за период, относящаяся к акционерам компании		1 098 026	962 664
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, (руб./акция)	23	23	20
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт		36 210 960	36 210 960

Генеральный директор
Шершаков И.В.

«26» апреля 2023г.



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

**Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2022 года (в тысячах российских рублей)**

	2022	2021
Операционная деятельность		
Денежные поступления от продажи товаров и услуг	44 808 212	43 930 812
Денежные поступления от арендных платежей	7 224	3 171
Прочие поступления	9 096 669	8 498 914
Денежные платежи поставщикам за товары и услуги	(41 220 092)	(45 150 113)
Денежные платежи по оплате труда	(1 190 844)	(1 155 882)
Денежные выплаты по процентным расходам	(2 798)	
Денежные выплаты по налогу на прибыль	(334 253)	(232 874)
Прочие денежные выплаты	(9 316 642)	(4 772 856)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 847 476	1 121 172
Инвестиционная деятельность		
Денежные поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	7 616	6 187
Денежные поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	2 532	5 387
Проценты полученные		
Чистые поступления от возврата банковских депозитов		
Денежные выплаты в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов	(128 739)	(148 809)
Денежные выплаты в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(126 117)	(145 822)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(244 708)	(283 057)
Финансовая деятельность		
Поступления кредитов и займов		
Возврат кредитов и займов		
Дивиденды выплаченные	(665 784)	(571 249)
Платежи по долгосрочным договорам аренды	(12 851)	(6 202)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(678 635)	(577 451)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	924 133	260 664
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	2 120 339	1 859 675
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	3 044 472	2 120 339

Генеральный директор
Шершаков И.В.

«26» апреля 2023г.



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной
финансовой отчетности*

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря
2022 года (в тысячах российских рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 01 января 2021		154 584	1 808 882	1 963 466
Итого совокупный доход за 2021 год, в т.ч.				
<i>чистая прибыль за 2021г.</i>			962 664	962 664
<i>прочий совокупный доход</i>			-	
Дивиденды акционерам	11		(590 728)	(590 728)
Остаток на 31 декабря 2021		154 584	2 180 818	2 335 402
Итого совокупный доход за 2022 год, в т.ч.				
<i>чистая прибыль за 2022г.</i>			1 098 026	1 098 026
<i>прочий совокупный доход</i>				
Дивиденды акционерам	11		(661 344)	(661 344)
Остаток на 31 декабря 2022		154 584	2 617 500	2 772 084

Генеральный директор
Шершаков И.В.



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

«26» апреля 2023г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной
финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

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

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

Основными видами деятельности Группы являются:

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

Списочная численность персонала Группы на 31 декабря 2022 года составила 1 472 человек (31 декабря 2021 года составила 1 448 человек).

По состоянию на 31 декабря 2022 года состав акционеров Группы был следующим:

Вид лицевого счета	Количество обыкновенных акций, шт.	Количество привилегированных акций, шт.	Всего акций, шт.	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %	Тыс. руб.
1. Юридические лица (счетов 25), в том числе:	17 097 010	9 085 198	26 182 208	55,05	47,21	85 092
Номинальные держатели (счетов: 1)	17 086 973	9 043 473	26 130 446	54,94	47,19	84 924
2. Физические лица (счетов: 3 845)	19 113 950	2 268 302	21 382 252	44,95	52,79	69 492
Итого (счетов: 3 870)	36 210 960	11 353 500	47 564 460	100,00	100,00	154 584

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2022 года (в тысячах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

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

Наименование	Количество обыкновенны х акций (шт.)	Количество привилегирова нных акций (шт.)	Всего акций (шт.)	Доля в уставном капитале (%)	Доля голосую щих акций (%)	Тыс. руб.
1. Юридические лица (счетов 25), в том числе: Номинальные держатели (счетов: 1)	17 086 650	9 059 192	26 145 842	54,97	47,19	84 974
2. Физические лица (счетов: 3 801)	17 076 613	9 017 467	26 094 080	54,86	47,16	84 806
3. Акции в общей долевой собственности (счетов: 62)	19 114 281	2 256 623	21 370 904	44,93	52,79	69 455
Итого (счетов: 3 888)	10 029	37 685	47 714	0,10	0,02	155
	36 210 960	11 353 500	47 564 460	100,00	100,00	154 584

Общество не входит в состав группы предприятий либо холдинга.

Компания имеет:

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Общества.

Функциональная валюта отчетности и валюта представления отчетности

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

Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Признание отложенных налоговых активов.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Обесценение нефинансовых активов.

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

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

Основа консолидации

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

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

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

Основные средства

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Износ основных средств рассчитывается линейным методом, в течение предполагаемого полезного срока их использования. Сроки полезного использования для групп объектов основных средств применяемые в 2022 и 2021 годах представлены ниже:

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

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

Инвестиционное имущество

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

Износ инвестиционного имущества рассчитывается линейным методом, в течение предполагаемого полезного срока использования. Срок полезного использования для инвестиционного имущества, применяемый в 2022 и 2021 годах составляет 35 лет.

Нематериальные активы

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

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

Нематериальные активы по концессионным соглашениям

Группа признает нематериальный актив, возникающий в результате заключения концессионного соглашения на предоставление услуг, в случае наличия права на взимание платы за использование концессионной инфраструктуры, полученного в обмен на взятые на себя обязательства по реконструкции и модернизации объекта инфраструктуры.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы по концессионным соглашениям (продолжение)

Нематериальный актив представляет право на вознаграждение за обеспечение строительства, реконструкции, модернизации. Нематериальный актив по концессионному соглашению при первоначальном признании оценивается по справедливой стоимости предоставленных услуг или по фактическим затратам, если справедливую стоимость услуг определить затруднительно

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

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

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

Аренда

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Запасы

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

Финансовые инструменты

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

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

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

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки:

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Группы и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, – это максимальный период по договору, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

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

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

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

Классификация и оценка финансовых обязательств

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

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

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

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

Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.

Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Резервы

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка

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

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

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

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Операции, выраженные в иностранной валюте

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

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

Расходы по налогу на прибыль

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

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

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

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

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии такого рынка на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются по справедливой стоимости в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Применение новых стандартов МСФО

Ряд поправок к МСФО вступил силу впервые для периодов, начавшихся 1 января 2022 года или после этой даты. Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Общества. влияния на ее финансовую отчетность.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37 Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Общество не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» Согласно данным поправкам организациям, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Применение новых стандартов МСФО (продолжение)

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств
В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату утверждения данной финансовой отчетности.

Ниже приводятся новые поправки, стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
В поправках к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г., ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.

Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции – поправки к МСФО (IAS) 12

В мае 2021 г. Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, сужающие возможность исключения при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, возникшим на дату самого раннего из представленных сравнительных периодов или после. Кроме того, в начале самого раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при наличии достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны признаваться в отношении всех налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательством по выводу из эксплуатации.

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

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2022 года (в тысячах российских рублей)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2021 г.	96 249	472 380	247 379	75 491	19 213	10 456	921 168
Поступление		1 582	46 756	8 286	676	23 767	81 067
Поступление по IFRS 16 Активы		2 154					2 154
Выбытие	(816)	(1 760)	(2 235)	(5 176)	(2 579)	(20 652)	(33 218)
На 31 декабря 2021 г.	95 433	474 356	291 900	78 601	17 310	13 571	971 171
Поступление		2 438	122 954	6 838		25 970	158 200
Поступление по IFRS 16 Активы		17 974					17 974
Выбытие	(482)	(4 220)	(55 849)	(2 425)	-	(23 396)	(86 373)
На 31 декабря 2022 г.	94 951	490 548	359 005	83 014	17 310	16 145	1 060 973
Накопленный износ							
На 01 января 2021 г.		(130628)	(151 894)	(60 391)	(18 486)		(361 399)
Начисленный износ за год		(11 878)	(33 808)	(8 111)	(777)		(54 574)
IFRS 16 Активы		(4 522)					
Износ по выбывшим объектам		570	2 232	5 176	2 579		10 557
На 31 декабря 2021 г.		(146 458)	(183 470)	(63 326)	(16 684)		(409 938)
Начисленный износ за год		(12 510)	(49 024)	(8 176)	(41)		(69 751)
IFRS 16 Активы		(13 865)					(13 865)
Износ по выбывшим объектам		3 192	51 520	2425			57 137
Переоценка		12 801					12 801
На 31 декабря 2022 г.		(156 840)	(180 974)	(69 077)	(16 725)		(423 616)
Остаточная стоимость							
на 31 декабря 2020 г.	96 249	341 752	95 485	15 100	727	10 456	559 769
на 31 декабря 2021 г.	95 433	327 898	108 430	15 275	626	13 571	561 233
на 31 декабря 2022 г.	94 951	333 708	178 031	13 937	585	16 145	637 357

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

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Активы в форме права пользования

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

Изменения активов в форме права пользования представлено в таблице ниже:

	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 01.01.2021г.	23 627	23 627
Поступление	2 154	2 154
Выбытие	-	-
На 31.12.2021г.	25 781	25 781
Поступление	17 974	17 974
Выбытие	-	-
На 31.12.2022г.	43 755	43 755
Амортизация:		
На 01.01.2021г.	(8 279)	(8 279)
Начисленный износ	(4 522)	(4 522)
Износ по выбывшим объектам		
На 31.12.2021г.	(12 801)	(12 801)
Начисленный износ	(13 865)	(13 865)
Переоценка	12 801	12 801
На 31.12.2022г.	(13 865)	(13 865)
Остаточная стоимость на 01.01.2021г.	15 348	15 348
Остаточная стоимость на 31.12.2021г.	12 980	12 980
Остаточная стоимость на 31.12.2022г.	29 890	29 890

По состоянию на 31.12.2022г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 29 890 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 12 980 тыс.руб.).

5. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

	Итого
Первоначальная стоимость	
На 01 января 2021 года	23 192
Поступление	114
Выбытие	(151)
На 31 декабря 2021 года	23 155
Поступление	-
Выбытие	(4 742)
На 31 декабря 2022 года	18 413
Накопленный износ	
На 01 января 2021 года	(4 522)
Начисленный износ за год	(1 583)
Износ по выбывшим объектам	151
На 31 декабря 2021 года	(5 954)
Начисленный износ за год	(1 292)
Износ по выбывшим объектам	991
На 31 декабря 2022 года	(6 255)
Остаточная стоимость	
На 01 января 2021 г.	18 670
На 31 декабря 2021 г.	17 201
На 31 декабря 2022 г.	12 158

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

За 2022 год получены доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества в сумме 1 294 тыс. руб. (2021г. – 1 683 тыс. руб.). Сумма дохода от аренды включена в состав прочих операционных доходов.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Право на возмещение, полученное по концессионным договорам	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01 января 2021 г.	65 047	14 531	6 841	86 419
Поступление	61 719	12 483	5 574	79 776
Выбытие		(11 503)	(4 476)	(15 979)
На 31 декабря 2021 г.	126 766	15 511	7 939	150 216
Поступление	21 773	18 516	8 941	49 230
Выбытие		(5 115)	(4 177)	(9 292)
На 31 декабря 2022 г.	148 539	28 912	12 703	190 154
Амортизация				
На 01 января 2021 г.		(2 634)	(4 198)	(6 832)
Начислено за год амортизации		(11 215)	(4 252)	(15 467)
Выбытие		11 503	4 476	15 979
На 31 декабря 2021 г.		(2 346)	(3 974)	(6 320)
Начислено за год амортизации	(26 029)	(12 221)	(5 094)	(43 344)
Выбытие		5 115	4 177	9 292
На 31 декабря 2022 г.	(26 029)	(9 452)	(4 891)	(40 372)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2021 г.	65 047	11 897	2 643	79 587
На 31 декабря 2021 г.	126 766	13 165	3 965	143 896
На 31 декабря 2022 г.	122 510	19 460	7 812	149 782

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

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Нематериальные активы, полученные по концессионному соглашению

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

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

Концессионные соглашения заключены на сроки от 5 до 10 лет.

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

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

7. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>
Готовая продукция и товары для перепродажи	26 578	15 189
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	95 443	94 555
Итого	122 021	109 744

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

Сырье, расходные материалы, товары, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2022 году 14 348 249 тыс. руб. (2021 году 14 100 254 тыс. руб.).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Краткосрочная:		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 030 436	6 030 758
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(2 175 368)	(1 945 834)
Текущие налоговые активы	2 441	13 935
в том числе:		
НДФЛ	1	29
НДС	758	8 436
Налог на прибыль	1 297	4 693
Налог на дивиденды	86	728
Прочие налоги	299	49
Социальное страхование и обеспечение	-	-
Прочая дебиторская задолженность	333 507	369 958
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(186 173)	(183 178)
Итого	4 004 843	4 285 639
В т.ч. долгосрочная дебиторская задолженность	97 909	-

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

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Непросроченная	3 022 036	2 816 046
Просроченная до 30 дней	383 932	734 326
в т.ч. необесцененная	367 570	712 867
Просроченная от 31 до 120 дней	439 886	418 597
в т.ч. необесцененная	424 117	404 454
Просроченная более чем на 120 дней	2 184 582	2 061 789
в т.ч. необесцененная	41 344	151 556
Итого	6 030 436	6 030 758

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

	Резерв по ДЗ покупателей и заказчиков	Резерв по прочей ДЗ	Итого
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	2 068 940	254 874	2 323 814
Расходы на создание резерва	710 336	22 234	732 570
Восстановление резерва	(448 314)	(38 746)	(487 060)
Суммы, списанные в увеличение дебиторской задолженности	(385 128)	(55 184)	(440 312)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	1 945 834	183 178	2 129 012
Расходы на создание резерва	592 003	43 793	635 796
Восстановление резерва	(188 291)	(11 311)	(199 602)
Суммы, списанные в увеличение дебиторской задолженности	(174 178)	(29 487)	(203 665)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	2 175 368	186 173	2 361 541

Информация о подверженности Группы кредитному риску представлена в Примечании 27.

9. ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В составе финансовых активов отражены выданные займы сторонним организациям

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства в банке	3 037 604	2 113 288
Денежные средства в кассе	6 868	7 051
Всего денежных средств и их эквивалентов	3 044 472	2 120 339

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года акционерный капитал Группы состоял из 11 353 500 привилегированных акций типа А и 36 210 960 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3,25 руб. Все выпущенные акции полностью оплачены.

Дивиденды

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

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	4 021 780	3 852 770
Задолженность перед персоналом	36 727	32 486
Начисленные обязательства на выплату будущих вознаграждений персоналу	75 221	73 299
Расчеты с учредителями	20 749	18 868
Прочие обязательства	41 007	1 643
Итого	4 195 484	3 979 066

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

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Резерв под судебные разбирательства

Сальдо на 01 января 2021	136 863
Создание условного оценочного обязательства	26 631
Восстановление резерва	(48 837)
Использование резерва	(45 008)
Сальдо на 31 декабря 2021	69 649
Создание условного оценочного обязательства	1 603
Восстановление резерва	(23 276)
Использование резерва	(10 523)
Сальдо на 31 декабря 2022	37 453

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Налог на доходы физических лиц	8 709	7 831
Налог на имущество	2 296	3 910
НДС	213 898	159 571
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	101 051	27 800
Прочие	486	509
Итого	326 440	199 621

15. АРЕНДА

Группа признает долгосрочные договоры аренды в качестве договоров с правом пользования активами на срок действия договора либо на срок, подтвержденный собственным суждением о целесообразности и эффективности использования актива для целей Группы. Информация об активах в форме права пользования раскрыта в пункте 4 «Основные средства».

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2022 года (в тысячах российских рублей)

15. АРЕНДА (продолжение)

Обязательства по аренде состоят из краткосрочной и долгосрочной частей.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Балансовая стоимость на 01 января	14 463	16 666
Поступило	42 656	2 154
Выбытие	(14 463)	
Начислено процентов	3 790	1 297
Погашение задолженности	(17 552)	(5 654)
Переоценка обязательств	5 183	
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>34 077</u>	<u>14 463</u>
В том числе, краткосрочная	17 448	10 139
долгосрочная	16 629	4 324

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	13 865	4 522
Процентные расходы по обязательствам по аренде	3 790	1 297
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	4 982	27 076

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Операционная деятельность, в т.ч. проценты уплаченные	3 790	1 297
Финансовая деятельность погашение основной суммы долга по аренде	12 851	4 905

16. ВЫРУЧКА

Информация о выручке Группы представлена ниже:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Электроэнергия розница	44 478 833	43 054 078
Электроэнергия опт	188 673	172 109
Доходы от прочей деятельности	898 176	916 333
Итого	<u>45 565 682</u>	<u>44 142 520</u>

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

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2022	2021
Приобретенная электроэнергия	13 981 246	13 689 247
Мощность	12 148 021	12 174 741
Услуги сетевой компании по передаче э/э	15 548 162	14 806 663
Покупные товары	573 004	619 176
Прочие расходы	67 494	69 019
Итого	42 317 927	41 358 846

18. ОБЩИЕ, КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022	2021
Затраты на оплату труда	1 124 881	1 030 896
в том числе:		
Расходы на оплату труда	880 812	806 226
Отчисления на социальные нужды	244 062	224 663
Страхование гражданской ответственности директоров, должностных лиц и членов СД	7	7
Расходы на аренду	4 317	21 559
Амортизация основных средств и НМА	80 099	50 476
Расходы на материалы	12 953	43 136
Коммунальные услуги	13 906	13 263
Ремонт и техобслуживание	36 918	45 183
Охрана	19 514	18 858
Расходы на рекламу	1 928	2 801
Типографские расходы	62 194	55 535
Налоги (налог на имущество, прочие налоги)	9 555	9 855
Расчетно-кассовое обслуживание	10 753	11 249
Услуги связи	33 912	30 508
Командировочные расходы	729	926
Транспортные расходы	17 899	18 072
Консультационно-информационная поддержка программных продуктов	10 462	10 345
Энергоаудит	-	-
Установка, замена энергосберегающего оборудования	1 354	21 783
Услуги по обеспечению системной надежности	17 986	25 353
Посреднические услуги	62 573	56 842
Страхование	19 616	18 843
Обучение персонала	1 009	2 604
Прочие расходы	3 483	3 300
Итого	1 546 041	1 491 387

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

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2022	2021
Доходы от выбытия внеоборотных активов	7 965	4 341
Штрафы, пени, полученные по контрактам	179 809	194 917
Доходы от выбытия прочих активов	975	1 067
Списание обязательств кредиторов	23 213	30 596
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 335	2 495
Доходы от возмещения ущерба	323	1 630
Возврат госпошлины	24 786	23 618
Прочие доходы	37 255	58 215
Итого	276 661	316 879

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

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2022	2021
Списание дебиторской задолженности	1 001	5 392
Износ основных средств и инвестиционного имущества	4 992	4 510
Списание ОС	5 106	2 056
Расходы по продаже прочего имущества	745	-
Прибыль/убыток от создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности и от восстановления резерва	432 468	245 510
Невозмещенный НДС	3 061	170
Расходы на мероприятия культурно-массового характера	3 319	5 429
Расходы на благотворительность	200 100	137 487
Взносы в некоммерческие организации	7 649	6 529
Судебные издержки	28 401	24 683
Пени, штрафы, неустойки, признанные по решению суда	501	2 650
Расходы от сдачи имущества в аренду	5 747	5 505
Прочие расходы	44 215	40 804
Итого	737 305	480 725

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

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы представлены в таблице:

	2022	2021
Проценты, начисленные по коммерческим кредитам	437	674
Процентный доход по финансовым активам	195	37
Проценты по депозитам	203 439	86 379
Проценты по займам выданным, векселям	1 853	1 267
Итого	205 956	88 357

Финансовые расходы представлены расходами по процентам.

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Текущие платежи по налогу на прибыль	361 990	279 636
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(2 058)	(36 212)
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(14 409)	9 413
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	345 523	252 837

Ставка налога на прибыль, применяемая в 2022 году ПАО «Пермэнергосбыт» составляла 20,0%.

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

	2022	2021
Прибыль до налогообложения	1 443 551	1 215 501
По средней ставке, применяемой ПАО «Пермэнергосбыт»	288 710	243 100
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(2 058)	(36 212)
Налог на внутригрупповой дивидендный доход	39 400	24 156
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	(347)	699
Постоянное налоговое обязательство	19 818	21 094
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	345 523	252 837

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	1 января 2021	Возникновение и уменьшение разниц (признано в прибылях и убытках)	31 декабря 2021	Возникновение и уменьшение разниц (признано в прибылях и убытках)	31 декабря 2022
<i>Налоговый эффект вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц:</i>					
Основные средства	(53 387)	(1 277)	(54 664)	(30 620)	(85 284)
Нематериальные активы	824	(801)	23	(44)	(21)
Краткосрочная дебиторская задолженность	244 152	(8 366)	235 786	50 050	285 836
Кредиторская задолженность	(2 261)	1 471	(790)	(2 085)	(2 875)
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	590	275	865	(865)	0
Долгосрочные обязательства по аренде	2 743	(716)	2 028	(2 028)	0
<i>Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:</i>					
Отложенных налоговых активов	262 678		250 661		299 908
Отложенных налоговых обязательств	(70 017)		(67 413)		(102 252)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства (активы)	192 661	(9 413)	183 248	14 408	197 656

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

Прибыль на акцию	2022	2021
Прибыль за год, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании тыс. руб.	835 932	732 880
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	36 210 960	36 210 960
Базовая прибыль на акцию, руб./акция	23	20

24. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. в состав Группы входят следующие дочерние компании:

	Место нахождения	Владение, %	
		2022	2021
ООО «Тимсервис»	г. Пермь	100,0	100,0
ООО «ИСЦ»	г. Пермь	100,0	100,0
ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика»	г. Пермь	100,0	100,0
ООО «ЕАСК»	г. Пермь	100,0	100,0
ООО «Умный учет»	г. Пермь	60,0	-

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу Группы относится генеральный директор материнской компании и генеральные директора дочерних обществ.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу в таблице:

	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, тыс. руб.	26 464	29 690
Начисленные налоги с вознаграждений, тыс. руб.	4 028	4 916
	30 492	34 606

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

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом (продолжение)

	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения членам Совета Директоров	34 730	30 638
Ревизионной комиссии Общества	764	704
	35 494	31 342

Долгосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу и членам совета директоров в 2022 и 2021 не начислялось и не выплачивалось.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

(б) Операции с прочими связанными сторонами

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

Выручка и прочие доходы	2022	2021
Выручка	619 782	625 536
Прочие операционные доходы		-
Итого	619 782	625 536

Себестоимость и прочие операционные расходы	2022	2021
Приобретение электроэнергии и мощности	2 176 748	2 274 272
Прочие расходы	1 959	1 524
Итого	2 178 707	2 275 796

	2022	2021
Дебиторская задолженность	52 879	38 870
Кредиторская задолженность	210 194	164 524

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

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

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

(б) Судебные разбирательства

На 31.12.2022г. Группой начислен резерв в 37 453 тыс. руб. под спорные объемы по расходам на услугу по передаче электрической энергии и газа (2021г: 69 949 тыс.руб).

Помимо этого, Общество является ответчиком и истцом в ряде арбитражных процессов. По состоянию на 31.12.2022 года Компания продолжает судебные разбирательства с контрагентами в части урегулирования разногласий. По мнению руководства Группы, эти текущие судебные процессы существенного влияния на финансовое положение Группы не окажут, в связи с тем, что суммовая величина таких исков, где компания является истцом и ответчиком сопоставимы.

27. EBITDA

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

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
	тыс. руб.	% к выручке	тыс. руб.	% к выручке
Чистая прибыль	1 098 026	2,41%	962 664	2,18%
Амортизация	128 254	0,28%	76 147	0,17%
Налог на прибыль	345 523	0,76%	252 837	0,57%
Финансовые доходы (расходы) по процентам	(202 479)	0,44%	(87 060)	0,20%
Прочие доходы (расходы)	200 100	0,44	137 487	0,31%
EBITDA	1 569 425	3,44%	1 342 075	3,04%

В состав прочих доходов (расходов) отнесены расходы на благотворительность. Процент от выручки по 2022-2021 гг. составил 3,45 % и 3,04% соответственно.

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

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общие сведения

Основные принципы управления рисками

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

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Кредитный риск

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

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

В 2022 году в структуре полезного отпуска электрической энергии основной объем потребления приходится на группы «Прочие отрасли» - 28,9 % и «Население» - 24,1 %, «Промышленные предприятия» - 18,3 %, «Потери территориальных сетевых компаний» - 16,4 %, а также на группу предприятия ЖКХ 7% и бюджетные организации 5,3%.

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

Структура задолженности по Обществу на конец 2022 года выглядит следующим образом: 45 % от всей дебиторской задолженности составляет текущая задолженность, 29,4% - исковая, 8,3% - мораторная, 17,3 % - прочая просроченная задолженность, которая состоит в основном из долгов предприятий сферы ЖКХ, территориальных сетевых организаций и населения.

В целях сокращения просроченной задолженности осуществляются следующие действия:

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

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

(б) Займы

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

(в) Подверженность кредитному риску

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, кроме авансов выданных	3 999 903	4 271 642
Займы выданные	12 907	7 006
Денежные средства и их эквиваленты	3 044 472	2 120 339
Итого	7 057 282	6 398 988

Риск ликвидности

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

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

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

	До 3-х месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы Компании					
Денежные средства и их эквиваленты	3 044 472	-	-	-	3 044 472
Текущие финансовые активы	-	12 907	-	-	12 907
Дебиторская задолженность	-	3 906 934	97 909	-	4 004 843
Пассивы Компании					
Задолженность по аренде	-	-	37 961	-	37 961
Кредиторская задолженность	4 195 485	-	-	-	4 195 485
Чистый разрыв ликвидности на 31.12.2022	(1 151 013)	3 919 841	59 948	-	2 828 776

	До 3-х месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы Компании					
Денежные средства и их эквиваленты	2 120 339	-	-	-	2 120 339
Текущие финансовые активы	-	7 006	-	-	7 006
Дебиторская задолженность	-	4 174 049	111 590	-	4 285 639
Пассивы Компании					
Задолженность по аренде	-	-	16 750	-	16 750
Кредиторская задолженность	3 979 068	-	-	-	3 979 068
Чистый разрыв ликвидности на 31.12.2021	(1 858 729)	4 181 055	94 840	-	2 417 166

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Рыночный риск

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

(а) Валютный риск

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

(б) Инфляционный риск

По данным Росстата инфляция в Российской Федерации по итогам за декабрь 2022 года составила 11,06%. Центральный Банк РФ поднял ключевую ставку с 8,5% до 20% (28.02.2022 г.) и опустил до 7,5% (19.09.2022 г.). В первую очередь рост инфляции может привести к росту затрат Группы и повлечь снижение прибыли, а также отрицательно повлиять на реальные доходы потребителей, снижая покупательную способность, что может спровоцировать рост дебиторской задолженности. Для того, чтобы минимизировать влияние инфляционных рисков, Группа предпринимает комплекс мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности с целью снижения уровня дебиторской задолженности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

29. ПРОЧИЕ РИСКИ

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

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

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

29. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Страновые, региональные и политические риски

Группа осуществляет свою деятельность в Пермском крае. Страновые риски определяются тем, что экономическая среда в Российской Федерации недостаточно стабильна. В отчетном году наблюдалось снижение экономической активности субъектов бизнеса, как в России, так и в регионе присутствия Общества, нестабильность внешних условий, снижение кредитных рейтингов и рост инфляции, что в 2022 году было связано в основном, с влиянием принятых странами Евросоюза пакетов санкций против России и их последствиями.

Наблюдался незначительный спад потребления электроэнергии промышленными предприятиями, вызванный переходом крупных потребителей к покупке энергии на ОРЭМ и переходом потребителей на обслуживание к независимым сбытовым компаниям, действующим на территории Пермского края. Небольшая доля спада потребления пришлось на предприятия, снизившие объемы производства из-за сложных экономических условий и настройки новых логистических цепочек.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как незначительные. Деятельность Группы осуществляется в Пермском крае, крупном финансовом центре Российской Федерации, характеризующемся устойчивой динамикой экономического роста и устойчивостью федеральной и региональной ветвей власти, что позволяет говорить об устойчивости эмитента и его незначительной подверженности региональным рискам.

В 2022 году произошло изменение политической ситуации в мире и на территории РФ. Последствия этих изменений в отчетном периоде для финансово-хозяйственной деятельности Общества пока оцениваются как незначительные.

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

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

Отраслевые риски

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

Группа считает ключевыми отраслевыми рисками для себя следующие риски:

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

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

29. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Отраслевые риски (продолжение)

- Риски, связанные с деятельностью на оптовом рынке

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

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

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

К основным причинам потери крупных потребителей относятся:

1. Возможный уход крупных потребителей в связи с переходом к покупке энергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ).
2. Строительство собственных генерирующих мощностей, а также переход потребителей на обслуживание к независимым сбытовым компаниям, действующим на территории Пермского края.
3. Банкротство предприятий в условиях ограничений, накладываемых на промышленные предприятия в период пандемии COVID-19.
4. Снижение объемов производства и уменьшение потребления электроэнергии предприятиями, которые оказались в сложных экономических условиях из-за введения странами Евросоюза пакетов санкций против России.

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

Риски, связанные с деятельностью Группы

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

- Риск снижения уровня платежей за потребленную электроэнергию

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

29. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Риски, связанные с деятельностью Группы (продолжение)

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

- Риск информационной безопасности

Риск оценивается по итогам 2022 года как существенный. Бесперебойная и эффективная деятельность Группы прежде всего зависит от надежности систем информационной безопасности. В ситуации, когда уровень информационной безопасности обеспечен на ненадлежащем уровне могут происходить утечки конфиденциальной информации и хищение денежных средств Группы. Для минимизации данного риска Группа регулярно проводит мероприятия по обновлению систем информационной безопасности:

1. Проведение регулярного внутреннего и внешнего сканирования сетевой инфраструктуры для выявления потенциальных «дыр» безопасности.
 2. Обновление сигнатур Web-application Firewall для защиты web-ресурсов.
 3. Обновление сигнатур системы защиты от таргетированных атак для защиты ключевых узлов инфраструктуры и рабочих станций.
 4. Обновление прошивок фаервола для контроля входящего и исходящего интернет-трафика.
- Также Группа регулярно проводит мероприятия по обновлению систем информационной безопасности, систематически осуществляет мониторинг рынка новинок ИТ, внедряет новейшее программное обеспечение.

Правовые риски

Риски, связанные с юридическими особенностями и правовым полем деятельности Группы, в том числе комплаенс риски – потенциальные потери и юридические санкции из-за несоблюдения законов или правил, включая законодательство и внутренние нормативные документы группы.

- Риски, связанные с изменением законодательства

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

В целях минимизации указанных рисков Общество на регулярной основе осуществляет мониторинг законодательства, оценивает действующие в Компании процессы и локальные внутренние документы, включающие положения, инструкции, регламенты и прочие документы на соответствие актуальным требованиям нормативных актов.

- Риски, связанные с изменением судебной практики

Мы являемся участником судебных процессов, инициированных как самим Обществом, так и иными лицами и зачастую отсутствие сформировавшейся судебной практики создает определенные сложности. Общество изучает судебную и правоприменительную практику и учитывает те изменения, которые могут оказать влияние на деятельность Компании при защите своих прав и законных интересов,

В связи с этим риски, связанные с изменением законодательства и с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

29. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Риски, связанные с деятельностью Группы (продолжение)

Риск потери деловой репутации

Риск возникновения убытков вследствие неблагоприятного восприятия имиджа организации клиентами, контрагентами, акционерами (участниками), деловыми партнерами, регулирующими органами.

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

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

Группа предоставляет подробное и доступное разъяснение потребителям об изменениях в законодательстве, регулярно информирует о новых товарах и услугах, оперативно предоставляет своим клиентам обратную связь.

В настоящее время нет предпосылок для значительного ухудшения репутации Группы, в связи с наличием достаточно большого накопленного опыта работы в энергосбытовой отрасли, высоким качеством оказываемых услуг, соблюдением сроков оказания услуг. Таким образом, риск потери деловой репутации незначителен.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

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

- риск внесения изменений в нормы законодательства по налогообложению.

30. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

В отношении уставного капитала Группы установлены следующие внешние требования:

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

Цели Группы при управлении капиталом:

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

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

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

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

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Обязательства (всего)	5 425 109	5 111 897
Отложенные налоговые обязательства	102 252	67 413
Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	5 527 361	5 179 310
Денежные средства и эквиваленты	3 044 472	2 120 339
Чистая задолженность (стр.3 - стр.4)	2 482 889	3 058 971
Капитал (всего)	2 772 084	2 335 402
Соотношение задолженности и капитала (стр.5 / стр.6)	0,896	1,310

В 2022 году по сравнению с 2021 годом соотношение задолженности и собственного капитала уменьшилось.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, произошедшее после отчетной даты и которые могли повлиять на финансовые результаты отчетного периода, отсутствуют.

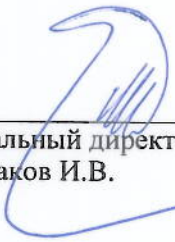
С точки зрения условных факторов хозяйственной деятельности финансовые результаты и деятельность Группы находятся под влиянием общей политической и экономической нестабильности.

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

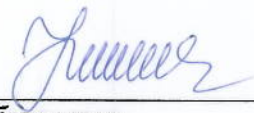
Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

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

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Группы компаний ПАО «Пермэнергосбыт» в обозримом периоде будет не существенным.


Генеральный директор
Шершаков И.В.




Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

«26» апреля 2023г.