

**Акционерное общество «Янтарьэнерго»
и его дочерние организации**

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
и по состоянию на эту дату**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	13
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
3 Основные принципы учетной политики	17
4 Оценка справедливой стоимости	31
5 Основные дочерние общества	31
6 Информация по сегментам	31
7 Выручка	36
8 Прочие доходы и расходы	36
9 Операционные расходы	37
10 Расходы по вознаграждениям работникам	37
11 Финансовые доходы и расходы	38
12 Налог на прибыль	38
13 Основные средства	39
14 Активы в форме права пользования	41
15 Прочие финансовые активы	42
16 Отложенные налоговые активы и обязательства	43
17 Запасы	45
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность	45
19 Авансы выданные и прочие активы	46
20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	46
21 Капитал	46
22 Прибыль на акцию	48
23 Заемные средства	48
24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	50
25 Вознаграждения работникам	52
26 Торговая и прочая кредиторская задолженность	54
27 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	54
28 Авансы полученные	54
29 Оценочные обязательства	55
30 Управление финансовыми рисками и капиталом	55
31 Договорные обязательства капитального характера	61
32 Условные обязательства	61
33 Операции со связанными сторонами	63
34 События после отчетной даты	66

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и совету директоров
акционерного общества «Янтарьэнерго»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Янтарьэнерго» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет акционерного общества «Янтарьэнерго»

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете акционерного общества «Янтарьэнерго», но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет акционерного общества «Янтарьэнерго», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и комитета по аудиту совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту совета директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Т.Л. Околотина,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

22 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: акционерное общество «Янтарьэнерго»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023900764832.

Местонахождение: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
	Прим.		
Выручка	7	20 511 940	17 022 662
Операционные расходы	9	(17 432 516)	(15 468 039)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	30	(13 888)	(576 993)
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13	(1 472 003)	–
Прочие доходы	8	348 523	176 183
Прочие расходы		–	(6 209)
Операционная прибыль		1 942 056	1 147 604
Финансовые доходы	11	42 021	29 501
Финансовые расходы	11	(521 876)	(582 235)
Итого финансовые расходы		(479 855)	(552 734)
Прибыль до налогообложения		1 462 201	594 870
Расход по налогу на прибыль	12	(261 392)	(141 342)
Прибыль за период		1 200 809	453 528
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
		4 263	2 974
Налог на прибыль	12	(853)	(595)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		3 410	2 379
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами</i>			
		8 103	6 135
Налог на прибыль	12	5 176	2 077
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		13 279	8 212
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		16 689	10 591
Общий совокупный доход за период		1 217 498	464 119
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		1 200 809	453 528
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		1 217 498	464 119
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	22	0,15	0,09

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 22 марта 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Бриллиантов И.С.
И.о. первого заместителя генерального директора – исполнительного директора

Карменати Нариньо О.А.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	21 708 889	21 495 500
Нематериальные активы		87 201	81 816
Активы в форме права пользования	14	1 262 142	1 489 905
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	75 376	117 687
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	25	122 723	116 496
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	167 692	55 818
Отложенные налоговые активы	16	1 502 180	1 325 651
Итого внеоборотные активы		24 926 203	24 682 873
Оборотные активы			
Запасы	17	330 694	287 677
Предоплата по налогу на прибыль		496	4 077
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1 521 033	1 287 125
Денежные средства и их эквиваленты	20	475 819	329 997
Авансы выданные и прочие оборотные активы	19	176 379	357 942
Итого оборотные активы		2 504 421	2 266 818
Итого активы		27 430 624	26 949 691
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	21	2 727 022	2 727 022
Эмиссионный доход	21	11 624 812	11 624 812
Резерв под эмиссию акций	21	4 520 199	4 022 549
Резервы		(170 100)	(186 788)
Накопленный убыток		(1 764 152)	(2 830 725)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		16 937 781	15 356 870
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	23	3 707 898	5 815 833
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26	1 376 744	1 673 968
Долгосрочные авансы полученные	28	338 210	679 526
Обязательства по вознаграждениям работникам		363 439	388 559
Итого долгосрочные обязательства		5 786 291	8 557 886
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	23	1 433 740	276 536
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	2 268 483	2 239 687
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27	306 217	222 430
Авансы полученные	28	501 862	255 728
Оценочные обязательства		5 209	4 249
Задолженность по текущему налогу на прибыль		191 041	36 305
Итого краткосрочные обязательства		4 706 552	3 034 935
Итого обязательства		10 492 843	11 592 821
Итого капитал и обязательства		27 430 624	26 949 691

		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
	Прим.		
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		1 200 809	453 528
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	1 656 074	1 530 957
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13, 14	1 472 003	–
Финансовые расходы	11	521 876	582 235
Финансовые доходы	11	(42 021)	(29 501)
Прибыль от выбытия основных средств	8	(87 478)	(69 655)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		13 888	576 993
Списание кредиторской задолженности	8	(39 573)	–
Начисление оценочных обязательств	29	960	1 153
Расход по налогу на прибыль	12	261 392	141 342
Итого влияние корректировок		4 957 930	3 187 052
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(22 567)	(18 289)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(17 017)	(44 411)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		54 231	(122 930)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(459 109)	277 313
Изменение долгосрочных авансов полученных		(341 316)	1 816
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		4 172 152	3 280 551
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(247 796)	337 837
Изменение авансов выданных и прочих активов		181 563	1 132
Изменение запасов		(43 017)	(6 336)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		387 356	(358 078)
Изменение авансов полученных		246 134	(265 230)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		4 696 392	2 989 876
Налог на прибыль уплаченный		(275 281)	(159 821)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(170 639)	(122 888)
Проценты уплаченные		(246 635)	(354 371)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4 003 837	2 352 796

		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
	Прим.		
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 012 750)	(4 824 381)
Приобретение внеоборотных финансовых активов	15	(107 611)	–
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		689	4 190
Проценты полученные		21 761	14 997
Дивиденды полученные		1 649	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 096 262)	(4 805 194)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	23	14 437 303	16 594 584
Погашение заемных средств	23	(15 379 238)	(16 882 384)
Поступления от эмиссии акций	21	497 650	2 917 567
Дивиденды, выплаченные собственникам Группы	21	(134 235)	(202 673)
Платежи по обязательствам по аренде	24	(183 233)	(175 674)
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные (в)/от финансовой деятельности		(761 753)	2 251 420
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		145 822	(200 978)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	20	329 997	530 975
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20	475 819	329 997

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	2 727 022	11 624 812	4 022 549	(186 788)	(2 830 725)	15 356 870
Прибыль за период	—	—	—	—	1 200 809	1 200 809
Прочий совокупный доход	—	—	—	12 366	—	12 366
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	—	—	—	4 323	—	4 323
Общий совокупный доход за период	—	—	—	16 689	1 200 809	1 217 498
Дивиденды акционерам (Примечание 21)	—	—	—	—	(134 235)	(134 235)
Дополнительная эмиссия акций (Примечание 21)	—	—	497 650	—	—	497 650
Остаток на 31 декабря 2021 года	2 727 022	11 624 812	4 520 199	(170 100)	(1 764 152)	16 937 781

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	2 727 022	11 624 812	1 104 983	(197 379)	(3 081 580)	12 177 857
Прибыль за период	—	—	—	—	453 528	453 528
Прочий совокупный доход	—	—	—	9 109	—	9 109
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	—	—	—	1 482	—	1 482
Общий совокупный доход за период	—	—	—	10 591	453 528	464 119
Дивиденды акционерам (Примечание 21)	—	—	—	—	(202 673)	(202 673)
Дополнительная эмиссия акций (Примечание 21)	—	—	2 917 567	—	—	2 917 567
Остаток на 31 декабря 2020 года	2 727 022	11 624 812	4 022 549	(186 788)	(2 830 725)	15 356 870

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью акционерного общества «Янтарьэнерго» (далее именуемое «АО «Янтарьэнерго» или «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Юридический и фактический адрес Компании: 236022, Россия, город Калининград, улица Театральная, дом 34.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

В Примечании 5 приведены дочерние общества Компании с долей участия в их уставном капитале.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 33.

АО «Янтарьэнерго» было учреждено на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 «О реализации электроэнергетической промышленности», Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса акционерные общества». Компания является правопреемником Производственного объединения энергетики и электрификации «Калининградэнерго» в соответствии с решением Совета Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») (Протокол № 32 пр/3.2.1 от 30 ноября 1993 года).

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество предприятий, связанных с государством.

(в) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Уровень экономической активности остается пониженным, восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами.

Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. В феврале 2022 года усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются показатели финансовых и валютных рынков. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях, предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии текущей экономической ситуации на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом текущей экономической ситуации, предпринимать меры для обеспечения финансовой устойчивости Группы.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Новые поправки, вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, приведены ниже. Не ожидается, что данные поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы».
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению».
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора».
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств.
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы, приведены ниже. Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки.
- Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (учетная политика) и практическому руководству 2 «Вынесение суждений о существенности».
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных».

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства» и «Активы в форме права пользования».

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправки МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2».
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года».

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

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

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

iv. Приобретение бизнесов у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

v. Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vi. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»).

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- кредиты и займы (заемные средства);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам;
- несет затраты по займам; и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется с момента готовности к использованию линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

- | | |
|--|-----------|
| • здания | 7-50 лет; |
| • сети линий электропередачи | 5-40 лет; |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 5-40 лет; |
| • прочие активы | 1-50 лет. |

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

iv. Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(д) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 1-10 лет;
- Программное обеспечение 1-15 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(е) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

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 финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

(ж) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (отраслевой аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(л) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

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

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

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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

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

(м) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(н) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

Денежные средства, полученные в счет оплаты обыкновенных именных бездокументарных акций дополнительного выпуска, размещенных по закрытой подписке, в отношении которых отчет об итогах дополнительного выпуска не зарегистрирован, классифицируются в составе элементов Капитала по строке «Резерв под эмиссию акций» консолидированного отчета о финансовом положении. «Резерв под эмиссию акций» будет расклассифицирован в Уставный капитал после регистрации отчета об итогах выпуска и регистрации изменения Устава.

(о) Дивиденды

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

(п) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Передача электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Продажа электроэнергии и мощности

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей – при обеспечении Группой возможности действия потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Прочая выручка

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика по отражению торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в разделе «Финансовые активы».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения и за строительные услуги.

Авансы, полученные анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям и за строительные услуги), по авансам, полученным не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(с) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(т) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(у) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Калининградская генерирующая компания»	Российская Федерация	99,9999	99,9999
АО «Янтарьэнергосбыт»	Российская Федерация	99,9998	99,9998
АО «Янтарьэнергосервис»	Российская Федерация	99,9	99,9

6 Информация по сегментам

Правление Группы является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе, анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- АО «Янтарьэнерго» – осуществляет деятельность по передаче электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям;
- АО «Янтарьэнергосбыт» – гарантирующий поставщик электроэнергии на территории Калининградской области;
- АО «Калининградская генерирующая компания» – производство и продажа электро/теплоэнергии;
- В сегмент «Прочие» отнесены иные виды деятельности Группы.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Ключевые показатели сегментов представляются и анализируются Правлением Группы и раскрыты в таблицах ниже.

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	АО «Янтарьэнерго»	АО «Калининград- ская генерирующая компания»	АО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 645 430	973 019	17 893 476	15	20 511 940
Выручка от продаж между сегментами	6 588 407	215 582	1 642 982	46 407	8 493 378
Выручка сегментов	8 233 837	1 188 601	19 536 458	46 422	29 005 318
В т.ч.					
<i>Передача электроэнергии</i>	7 041 689	—	—	—	7 041 689
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	982 026	—	—	—	982 026
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	—	214 526	19 526 664	—	19 741 190
<i>Прочая выручка</i>	210 122	974 075	9 794	46 422	1 240 413
Финансовые доходы	12 993	3 173	5 595	—	21 761
Финансовые расходы	(266 038)	—	(62 168)	—	(328 206)
Амортизация	(1 833 203)	(94 162)	(35 461)	(33)	(1 962 859)
EBITDA	3 204 343	295 639	1 102 420	(10 054)	4 592 348
Активы сегментов	30 324 927	2 008 611	3 232 885	30 329	35 596 752
В т.ч.					
<i>Основные средства и незавершенное строительство</i>	27 688 344	1 383 185	761 029	114	29 832 672
Капитальные вложения	2 624 541	79 554	468 028	1	3 172 124
Обязательства сегментов	7 026 045	1 552 555	2 193 918	122 146	10 894 664

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	АО «Янтарьэнерго»	АО «Калининград- ская генерирующая компания»	АО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 331 968	781 405	14 907 997	1 292	17 022 662
Выручка от продаж между сегментами	5 466 795	108 802	1 338 058	71 546	6 985 201
Выручка сегментов	6 798 763	890 207	16 246 055	72 838	24 007 863
В т.ч.					
<i>Передача электроэнергии</i>	5 803 320	—	—	—	5 803 320
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	888 417	—	—	—	888 417
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	—	107 556	16 230 713	—	16 338 269
<i>Прочая выручка</i>	107 026	782 651	15 342	72 838	977 857
Финансовые доходы	6 433	2 746	5 818	—	14 997
Финансовые расходы	(284 512)	—	(133 616)	—	(418 128)
Амортизация	(1 620 565)	(91 624)	(11 403)	(51)	(1 723 643)
EBITDA	2 010 108	122 495	591 979	(2 481)	2 722 101
Активы сегментов	29 878 919	1 969 220	2 815 921	43 070	34 707 130
В т.ч.					
<i>Основные средства и незавершенное строительство</i>	27 164 263	1 408 851	327 879	163	28 901 156
Капитальные вложения	3 917 548	53 433	259 307	—	4 230 288
Обязательства сегментов	7 669 679	1 670 522	2 471 103	125 492	11 936 796

(б) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Правлению Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Выручка сегментов	29 005 318	24 007 863
Исключение выручки от продаж между сегментами	(8 493 378)	(6 985 201)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	20 511 940	17 022 662

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	4 592 348	2 722 101
Дисконтирование финансовых инструментов	11 920	(12 062)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	158 941	(390 343)
Корректировка по аренде	251 588	196 402
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	23 244	62 700
Корректировка стоимости основных средств	185 387	74 337
Списание затрат по НИР	—	46 909
Прочие корректировки	(134 305)	(32 174)
EBITDA	5 089 123	2 667 870
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 656 074)	(1 530 957)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(1 472 003)	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(328 206)	(418 128)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(170 639)	(124 124)
Расход по налогу на прибыль	(261 392)	(141 342)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 200 809	453 319

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Итоговая сумма активов сегментов	35 596 752	34 707 130
Расчеты между сегментами	(916 592)	(959 443)
Внутригрупповые финансовые активы	(300 433)	(300 433)
Корректировка стоимости основных средств	(1 804 327)	(2 113 502)
Обесценение основных средств	(6 319 455)	(5 292 154)
Признание активов в форме права пользования	1 262 142	1 489 905
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	122 723	116 496
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 118 243)	(1 277 184)
Корректировка отложенных налоговых активов	1 226 813	945 100
Дисконтирование дебиторской задолженности	(2 407)	(14 327)
Прочие корректировки	(316 349)	(351 897)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	27 430 624	26 949 691

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	10 894 664	11 936 796
Расчеты между сегментами	(916 592)	(959 443)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(527 277)	(406 681)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	363 439	388 559
Признание обязательств по аренде	763 251	629 703
Прочие оценочные обязательства и начисления	(4 739)	(6 248)
Прочие корректировки	(79 903)	10 134
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	10 492 843	11 592 820

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Калининградской области Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, у Группы не было контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы.

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	507 014	373 675
Продажа электроэнергии и мощности	17 893 268	14 902 845
Технологическое присоединение к электросетям	981 989	888 417
Продажа теплоэнергии	949 320	713 013
Прочая выручка	129 332	97 197
Выручка от договоров с покупателями	20 460 923	16 975 147
Выручка по договорам аренды	51 017	47 515
	20 511 940	17 022 662

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию.

8 Прочие доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	2 557	1 747
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	56 532	83 358
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	97 250	—
Доходы от прекращения договоров аренды	32 493	340
Списание кредиторской задолженности	39 573	3 549
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	87 478	69 655
Прочие доходы	32 640	11 325
	348 523	169 974

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 050 852	1 886 399
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 656 074	1 530 957
Материальные расходы, в т.ч.	11 583 729	9 623 686
<i>Электроэнергия для продажи</i>	10 780 405	8 985 531
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	10 563	5 654
<i>Прочие материальные расходы</i>	792 761	632 501
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	1 532 383	1 445 753
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	987 726	840 109
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	116 871	103 214
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	209 967	244 135
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	198 021	197 437
Краткосрочная аренда	2 303	43 405
Страхование	17 495	17 453
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	395 695	415 002
<i>Услуги связи</i>	58 034	54 207
<i>Охрана</i>	87 889	90 034
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	16 335	30 811
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>	76 798	108 811
<i>Транспортные услуги</i>	5 886	2 645
<i>Прочие услуги</i>	150 753	128 494
Прочие расходы	213 783	566 241
	17 432 516	15 468 038

10 Расходы по вознаграждениям работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Заработная плата	1 489 876	1 420 021
Взносы на социальное обеспечение	454 894	381 699
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	13 037	12 192
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	5 080	4 257
Прочее	87 965	68 230
	2 050 852	1 886 399

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 51 638 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 60 860 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 33 «Операции со связанными сторонами».

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	21 761	14 997
Процентный доход по финансовым активам, связанный с обязательствами по вознаграждению работников	4 212	7 209
Амортизация дисконта по финансовым активам	14 399	5 506
Прочие финансовые доходы	1 649	1 789
	42 021	29 501
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(328 206)	(418 128)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(170 639)	(124 124)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(20 552)	(22 415)
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	(2 479)	(17 568)
	(521 876)	(582 235)

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль	(433 598)	(102 934)
Отложенный налог на прибыль	172 206	(38 408)
Итого расход по налогу на прибыль	(261 392)	(141 342)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 263	(853)	3 410	2 974	(595)	2 379
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	8 103	5 176	13 279	6 135	2 077	8 212
	12 366	4 323	16 689	9 109	1 482	10 591

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2021 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

Прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Прибыль до налогообложения	1 462 201	594 870
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(292 440)	(118 974)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	606	(59 844)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	31 048	(22 368)
	(261 392)	(141 342)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная/ условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	3 220 322	9 787 183	9 541 741	4 522 881	1 832 661	28 904 788
Поступления	4 169	13 700	1 696	48 902	4 159 810	4 228 277
Ввод в эксплуатацию	430 750	1 597 796	2 158 962	894 054	(5 081 562)	—
Выбытия	(10 394)	(4 893)	(84 143)	(30 686)	(77 442)	(207 558)
На 31 декабря 2020 года	3 644 847	11 393 786	11 618 256	5 435 151	833 467	32 925 507
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 года	(1 511 251)	(3 541 022)	(3 040 724)	(1 894 253)	(296 986)	(10 284 236)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(6 644)	(87 248)	(44 287)	(38 168)	176 347	—
Начисленная амортизация	(116 043)	(331 686)	(534 176)	(352 934)	—	(1 334 839)
Выбытия	7 431	3 799	76 500	27 000	74 337	189 067
На 31 декабря 2020 года	(1 626 507)	(3 956 157)	(3 542 687)	(2 258 354)	(46 302)	(11 430 007)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	1 709 071	6 246 161	6 501 017	2 628 628	1 535 675	18 620 552
На 31 декабря 2020 года	2 018 340	7 437 629	8 075 569	3 176 797	787 165	21 495 500
Первоначальная/ условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	3 644 847	11 393 786	11 618 256	5 435 151	833 467	32 925 507
Поступления	3 021	11 090	4	257 172	2 853 799	3 125 086
Ввод в эксплуатацию	109 276	806 048	674 216	663 175	(2 252 715)	—
Выбытия	(38 083)	(87 836)	(22 804)	(17 130)	(212 572)	(378 425)
На 31 декабря 2021 года	3 719 061	12 123 088	12 269 672	6 338 368	1 221 979	35 672 168
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 года	(1 626 507)	(3 956 157)	(3 542 687)	(2 258 354)	(46 302)	(11 430 007)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(3 274)	(3 078)	(524)	6 875	—
Начисленная амортизация	(132 940)	(147 920)	(379 157)	(580 014)	—	(1 240 031)
Обесценение	(121 755)	(520 262)	(537 504)	(179 744)	(73 966)	(1 433 231)
Выбытия	30 864	64 977	17 617	14 961	11 570	139 989
На 31 декабря 2021 года	(1 850 338)	(4 562 636)	(4 444 809)	(3 003 675)	(101 822)	(13 963 280)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	2 018 340	7 437 629	8 075 569	3 176 797	787 165	21 495 500
На 31 декабря 2021 года	1 868 724	7 560 452	7 824 863	3 334 693	1 120 157	21 708 889

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 1 766 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 3 379 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 115 755 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 71 056 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 899 101 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 767 806 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, проценты не были капитализированы.

Обесценение основных средств

Меняющиеся рыночные и экономические условия, в том числе связанные с пандемией коронавируса (продолжающиеся меры по сдерживанию распространения инфекции, влияющие на темп восстановления экономики), вкупе с объемом реализуемых Группой инвестиционных проектов, являются индикаторами (признаками) возможного обесценения основных средств. Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств. Соответственно, возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие ключевые допущения:

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2022 год – 2026 год для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2021 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, опубликованным на сайте Министерства экономического развития Российской Федерации 6 октября 2021 года.
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2022-2026 годы.
- Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составила 4%.
- Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала после налога на прибыль и составила 10,55% на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 9,03%).

Возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2021 года: ЕГДС «Янтарьэнерго» 21 418 276 тыс. руб., ЕГДС «КГК» 1 056 944 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2021 года был признан убыток от обесценения ЕГДС «Янтарьэнерго» в сумме 1 472 003 тыс. руб.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения на 31 декабря 2021 года, представлен ниже:

- Увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения по ЕГДС «Янтарьэнерго» в размере 2 435 669 тыс. руб.; по ЕГДС «КГК» обесценения не возникает.
- Увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогноznом периоде на 10% приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения по ЕГДС «Янтарьэнерго» в размере 385 475 тыс. руб.; по ЕГДС «КГК» обесценения не возникает.
- Снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогноznом периоде на 1% приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения по ЕГДС «Янтарьэнерго» в размере 1 793 085 тыс. руб.; по ЕГДС «КГК» обесценения не возникает.
- Сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 2,5% приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Янтарьэнерго» в размере 822 614 тыс. руб.; по ЕГДС «КГК» обесценения не возникает.
- Увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 2,5% приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения в ЕГДС «Янтарьэнерго» в размере 400 242 тыс. руб.; по ЕГДС «КГК» обесценения не возникает.

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	364 156	441 978	1 115 429	7 251	1 928 814
Поступления	99 249	—	88	—	99 337
Изменение условий по договорам аренды	(43 228)	(64 087)	(28 597)	—	(135 912)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(24 727)	—	(690)	—	(25 417)
На 31 декабря 2020 года	395 450	377 891	1 086 230	7 251	1 866 822
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(14 612)	(82 081)	(168 121)	(535)	(265 349)
Начисленная амортизация	(18 397)	(71 979)	(102 575)	(29)	(192 980)
Изменение условий по договорам аренды	9 127	64 086	4 626	—	77 839
Выбытие амортизации или прекращение договоров аренды	3 563	—	10	—	3 573
На 31 декабря 2020 года	(20 319)	(89 974)	(266 060)	(564)	(376 917)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	349 544	359 897	947 308	6 716	1 663 465
На 31 декабря 2020 года	375 131	287 917	820 170	6 687	1 489 905

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	395 450	377 891	1 086 230	7 251	1 866 822
Поступления	41 565	—	—	—	41 565
Изменение условий по договорам аренды	10 077	—	7	—	10 084
Выбытие или прекращение договоров аренды	(30 842)	—	(7 255)	—	(38 097)
На 31 декабря 2021 года	416 250	377 891	1 078 982	7 251	1 880 374
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 года	(20 319)	(89 974)	(266 060)	(564)	(376 917)
Начисленная амортизация	(18 466)	(71 979)	(126 923)	(455)	(217 823)
Изменение условий по договорам аренды	(803)	—	—	—	(803)
Выбытие амортизации или прекращение договоров аренды	8 862	—	7 221	—	16 083
Обесценение	(24 852)	(13 920)	—	—	(38 772)
На 31 декабря 2021 года	(55 578)	(175 873)	(385 762)	(1 019)	(618 232)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	375 131	287 917	820 170	6 687	1 489 905
На 31 декабря 2021 года	360 672	202 018	693 220	6 232	1 262 142

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний Группы.

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тесте на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2021 года, раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

По состоянию на 31 декабря 2021 года было выявлено и проведено обесценение активов в форме права пользования.

15 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход: <i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	167 692	55 818
	167 692	55 818

В 2021 году АО «Янтарьэнергосбыт» приобретало акции компаний Группы «ТНС энерго»: ПАО «ТНС энерго Ростов-на Дону» по договору б/н от 20 сентября 2021 года в количестве 3 383 350 акций за 1 733 тыс. руб., ПАО «ТНС энерго Ростов-на Дону» по договору б/н от 20 сентября 2021 года в количестве 47 000 000 акций за 24 628 тыс. руб., ПАО «ТНС энерго Кубань» по договору б/н от 20 сентября 2021 года в количестве 650 000 акций за 81 250 тыс. руб. за денежные средства в общей сумме 107 611 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, включают акции ПАО «Интер РАО ЕЭС», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», справедливая стоимость которых составила 167 692 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 55 818 тыс. руб.). На конец каждого отчетного периода оценка справедливой стоимости акций ПАО «Интер РАО ЕЭС», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, увеличение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, в общей сумме 4 263 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: увеличение справедливой стоимости финансовых активов 2 974 тыс. руб.).

10 декабря 2022 года АО «Янтарьэнергосбыт» по договору купли-продажи акций в уставном капитале приобрело пакет обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО ГК «ТНС энерго» в количестве 2 733 647 штук, что составило 19,9999% от уставного капитала ПАО ГК «ТНС энерго». Группа пришла к выводу об отсутствии существенного влияния на ПАО ГК «ТНС энерго» по состоянию на 31 декабря 2021 года. Покупная стоимость пакета акций в размере 0,80 руб. была определена на основании отчета независимого оценщика. При оценке рыночной стоимости пакета акций применялся доходный подход, который реализован с использованием метода дисконтированных денежных потоков с учетом необходимых скидок на контроль и ликвидность. Для оценки использовалась длительность прогнозного периода 1 июля 2021 года – 31 декабря 2026 года. Номинальный денежный поток для инвестированного капитала был рассчитан со ставкой дисконтирования 12,74%. Результаты определения рыночной стоимости акций в уставном капитале ПАО ГК «ТНС энерго» показали их отрицательную стоимость, что привело к оценке 2 733 647 штук акций на дату оценки в сумме 0,8 руб. На 31 декабря 2021 года Группа отразила данную инвестицию по справедливой стоимости 0,8 руб. (исходные данные 3 уровня).

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	1 115 150	1 096 642	(10 300)	(4 741)	1 104 850	1 091 901
Нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
Активы в форме права пользования	–	–	(252 428)	(297 460)	(252 428)	(297 460)
Запасы	3 439	4 105	–	–	3 439	4 105
Торговая и прочая дебиторская задолженность	239 904	75 878	–	–	239 904	75 878
Авансы выданные и прочие активы	–	14	–	–	–	14
Обязательства по аренде	325 316	351 715	–	–	325 316	351 715
Оценочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	99	(381)	–	(381)	99
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(27 482)	–	(27 482)	–
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	38 749	62 200	–	–	38 749	62 200
Прочее	70 213	37 199	–	–	70 213	37 199
Налоговые активы/ (обязательства)	1 792 771	1 627 852	(290 591)	(302 201)	–	–
Зачет налога	(290 591)	(302 201)	290 591	302 201	–	–
Чистые налоговые активы	1 502 180	1 325 651	–	–	1 502 180	1 325 651

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Группа делает некоторые оценки и допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных налоговых вычетов, в том числе при определении способности отдельных убыточных дочерних обществ Группы получить достаточную для зачета налоговых вычетов сумму налогооблагаемой прибыли и временного периода, в котором эти налоговые вычеты могут быть зачтены.

По состоянию на 31 декабря 2021 года не был признан отложенный налоговый актив, обусловленный временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 48 574 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 255 193 тыс. руб.), в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Инвестиции в дочерние общества	(48 574)	(255 193)
Вычитаемые временные разницы	(2 391)	(199 563)
Налоговые убытки	(13 599)	(14 205)
Итого	(64 564)	(468 961)
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	(64 564)	(468 961)

(в) Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	1 091 901	12 949	—	1 104 850
Нематериальные активы	—	—	—	—
Активы в форме права пользования	(297 460)	45 032	—	(252 428)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 514)		(853)	(3 367)
Запасы	4 105	(666)	—	3 439
Торговая и прочая дебиторская задолженность	75 878	164 026	—	239 904
Авансы выданные и прочие активы	14	(14)	—	—
Обязательства по аренде	351 715	(26 399)	—	325 316
Обязательства по вознаграждениям работникам	99	(5 656)	5 176	(381)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	(27 481)	—	(27 481)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	62 200	(23 451)	—	38 749
Прочее	39 713	33 866	—	73 579
	1 325 651	172 206	4 323	1 502 180

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	1 080 244	11 657	—	1 091 901
Нематериальные активы	9 382	(9 382)	—	—
Активы в форме права пользования	(332 693)	35 233	—	(297 460)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(1919)		(595)	(2 514)
Запасы	(249)	4 354	—	4 105
Торговая и прочая дебиторская задолженность	94 678	(18 800)	—	75 878
Авансы выданные и прочие активы	—	14	—	14
Обязательства по аренде	371 644	(19 929)	—	351 715
Резервы	(1 476)	1 476	—	—
Обязательства по вознаграждениям работникам	9 096	(11 074)	2 077	99
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	70 043	(7 843)	—	62 200
Прочее	63 827	(24 114)	—	39 713
	1 362 577	(38 408)	1 482	1 325 651

17 Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	289 395	275 651
Резерв под обесценение сырья и материалов	(17 271)	(17 197)
Прочие запасы	58 570	29 223
	330 694	287 677

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, отраслевой аварийный резерв составляет 35 057 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 23 444 тыс. руб.).

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	29 793	98 145
Прочая дебиторская задолженность	45 583	19 542
	75 376	117 687
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 796 630	2 525 630
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 317 478)	(1 356 253)
Прочая дебиторская задолженность	477 569	645 583
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(435 688)	(527 835)
	1 521 033	1 287 125

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 30.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

19 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Оборотные		
Авансы выданные	4 317	30 079
Резерв под обесценение авансов выданных	(11)	(38)
НДС к возмещению	18 976	112 713
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	136 664	199 043
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	16 433	16 145
	176 379	357 942

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	475 819	329 997
	475 819	329 997

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
УФК*	—	—	191 867	212 414
ПАО Газпромбанк*	AA+	Эксперт РА	66 816	33 900
ПАО Сбербанк*	Baa3	Moody's	46 156	32 746
АО Промсвязьбанк*	BB	S&P	9 992	10 439
АО Энерготрансбанк	BBB-	Эксперт РА	835	4 028
АО Банк Россия	AA	Эксперт РА	158 922	35 593
АО Альфа-банк	BB+	S&P	551	195
АО Связь банк*	—	—	—	—
ПАО ВТБ банк*	BBB-	S&P	47	65
Прочие банки	—	—	38	301
Денежные средства в кассе	—	—	595	316
			475 819	329 997

* Связанные с государством.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

21 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,50	0,50
В обращении на 1 января (тыс. штук)	4 780 688	4 780 688
В обращении на 31 декабря и полностью оплаченные (тыс. штук)	4 780 688	4 780 688

В 2019 году зарегистрировано изменение в Уставе, связанное с увеличением уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Выпуск акций был зарегистрирован Банком России 10 декабря 2015 года. Было выпущено 4 846 926 600 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая, по закрытой подписке, единственный акционер приобрел 4 649 924 975 акций. Данные акции включены в состав акций в обращении на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года. Цена размещения составила 3,00 руб. за акцию. Поступление от эмиссии в 2019 году составили 13 949 775 тыс. руб., в том числе номинальная стоимость размещенных акций 2 324 962 тыс. руб., эмиссионный доход – 11 624 812 тыс. руб.

(б) Дополнительная эмиссия ценных бумаг:

18 апреля 2019 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций Компании номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая, в количестве 14 005 546 550 шт. с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D.

23 апреля 2020 года Банком России зарегистрированы изменения в решение о дополнительном выпуске ценных бумаг Компании, в части продления срока размещения обыкновенных акций до двух лет с даты государственной регистрации выпуска ценных бумаг – до 18 апреля 2021 года.

12 мая 2021 года Банком России зарегистрированы изменения в решение о дополнительном выпуске ценных бумаг Компании, в части продления срока размещения обыкновенных акций до трех лет с даты государственной регистрации выпуска ценных бумаг – до 18 апреля 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года размещено и выкуплено акционером 8 396 847 077 штук обыкновенных именных акций Компании, в том числе:

- 4 780 688 035 шт. – ценные бумаги основного выпуска Компании с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D от 21 июня 1993 года, составляющие уставный капитал Общества в размере 2 727 022 тыс. руб., надлежащим образом размещены и находятся в обращении;
- 3 585 827 593 шт. – ценные бумаги дополнительного выпуска Компании с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18 апреля 2019 года, размещенные по закрытой подписке, в отношении которых отчет об итогах дополнительного выпуска не регистрировался;
- 30 331 449 шт. – ценные бумаги дополнительного выпуска Компании с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18 апреля 2019 года общей стоимостью 37 914 тыс. руб., оплаченные единственным акционером 29 декабря 2021 года, но запись о которых по лицевому счету единственного акционера в депозитарии не внесена на 31 декабря 2021 года.

Единственным приобретателем ценных бумаг размещаемого дополнительного выпуска с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18 апреля 2019 года, является единственный акционер АО «Янтарьэнерго» – ПАО «Россети». Цена размещения данных ценных бумаг составляет 1,25 рублей за одну акцию. В 2021 году единственный акционер оплатил 398 120 177 шт. акций дополнительного выпуска общей стоимостью 497 650 тыс. руб. (в 2020 году: 2 334 053 572 шт. акций общей стоимостью 2 917 567 тыс. руб.).

(в) Обыкновенные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

(г) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

Согласно заседанию Правления от 29 июня 2021 года (протокол № 1072/2) произведено начисление дивидендов за 2020 год в размере 134 235 тыс. руб., в связи с чем оплата дивидендов произведена 27 июля 2021 года.

22 Прибыль на акцию

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций.

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в тысячах шт.)*	8 181 249	4 780 688
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Группы	1 200 809	453 528
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,15	0,09

* средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период включает полностью оплаченные акции, не зарегистрированные на отчетную дату, в рамках размещения дополнительных акций, как указано выше в Примечании 21.

23 Заемные средства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	2 750 000	4 330 000
Обязательства по аренде	1 553 435	1 758 573
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(595 537)	(272 740)
	3 707 898	5 815 833
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	838 203	3 796
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	595 537	272 740
	1 433 740	276 536
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	7 718	3 796
	7 718	3 796

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Необеспеченные кредиты и займы					
ПАО «Россети»*	2025 год	9,50% (ключевая ставка ЦБ, увеличенная на 1%)	5,25%	2 406 871	2 403 787
АО «Газпромбанк»*	2022 год	9,19-10,10%	8,25-11,00%	235 808	795 197
ОАО «АБ «Россия»	2022 год	8,58-9,00%	7,94-11%	750 000	634 812
ПАО «Промсвязьбанк»*	2022 год	8,50-9,50%	8,45%	195 524	400 000
ПАО «ВТБ»*	2022 год	—	5,35-7,6%	—	100 000
Обязательства по аренде	2070 год	7-26%	7-26%	1 553 435	1 758 573
Итого обязательства				5 141 638	6 092 369

* Займы, полученные от компаний, связанных государством.

21 февраля 2020 года Группой был заключен договор № 5472 с материнской компанией ПАО «Россети» о выдаче займа на сумму 2 400 000 тыс. руб. Условия данного договора следующие: процентная ставка устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ, увеличенной на 1%; срок действия займа – 5 лет; обеспечение отсутствует. Остаток задолженности Группы по данному займу на 31 декабря 2021 года составляет 2 406 871 тыс. руб., в том числе сумма начисленных процентов 6 871 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 3 787 тыс. руб.). Проценты подлежат уплате ежеквартально.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 30.

24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2021 года	4 330 000	–	3 796	1 758 573	1 479 909
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	1 362 600	13 267 123	–	–	–
Погашение заемных средств	(2 942 600)	(12 436 638)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(183 233)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(127 681)	(170 639)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(251 935)
Итого	(1 580 000)	830 485	(127 681)	(353 872)	(251 935)
Неденежные изменения					
Процентные расходы	–	–	250 319	170 639	77 887
Поступления по договорам аренды	–	–	–	41 565	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	134 235
Выбытие или прекращение договоров аренды	–	–	–	(63 470)	–
Прочие изменения, нетто	–	–	(118 716)	–	–
Итого	–	–	131 603	148 734	212 122
На 31 декабря 2021 года	2 750 000	830 485	7 718	1 553 435	1 440 096

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2020 года	3 800 000	817 800	23 769	1 858 222	1 430 625
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	8 944 139	7 650 445	—	—	—
Погашение заемных средств	(8 414 139)	(8 468 245)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(175 674)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(354 371)	(122 888)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(224 973)
Итого	530 000	(817 800)	(354 371)	(298 562)	(224 973)
Неденежные изменения					
Процентные расходы	—	—	332 965	124 124	71 584
Поступления по договорам аренды	—	—	—	99 337	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	202 673
Выбытие или прекращение договоров аренды	—	—	—	(21 844)	—
Прочие изменения, нетто	—	—	1 433	(2 704)	—
Итого	—	—	334 398	198 913	274 257
На 31 декабря 2020 года	4 330 000	—	3 796	1 758 573	1 479 909

25 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	317 408	353 215
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	34 909	35 344
Итого чистая стоимость обязательств	352 317	388 559

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	2020 года
Стоимость активов на 1 января	116 496	90 998
Доход на активы программ	4 212	7 209
Взносы работодателя	35 941	55 670
Прочее движение по счетам	460	5 326
Выплата вознаграждений	(34 386)	(42 707)
Стоимость активов на 31 декабря	122 723	116 496

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО «НПФ Открытие»

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	353 215	35 344	382 595	34 095
Стоимость текущих услуг	13 037	5 081	12 192	4 863
Стоимость прошлых услуг и секвестры	—	—	—	—
Процентный расход по обязательствам	18 648	1 904	20 573	1 842
Эффект от переоценки:				
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(55 789)	(4 024)	6 830	472
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	47 686	(24)	(12 965)	(1 078)
Взносы в программу	(47 512)	(4 126)	(56 010)	(4 850)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	329 285	34 155	353 215	35 344

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Стоимость услуг работников	18 117	17 055
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(4 048)	(606)
Процентные расходы	20 552	22 415
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	34 621	38 864

Прибыль/убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода, за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(55 789)	6 830
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	47 686	(12 965)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(8 103)	(6 135)

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Переоценка на 1 января	183 994	190 129
Изменение переоценки	(8 103)	(6 135)
Переоценка на 31 декабря	175 891	183 994

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,40%	6,10%
Увеличение заработной платы в будущем	4,50%	4,50%
Ставка инфляции	5,00%	4,00%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию

• Мужчины	65	65
• Женщины	50	50
Средний уровень текучести кадров	10,7%	10,7%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на (3,90)%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 0,40%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 4,00%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на (1,30)%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на (1,90)%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2022 год составляет 82 017 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников – 78 274 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам – 3 743 тыс. руб.

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	1 376 744	1 673 968
	1 376 744	1 673 968
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 751 648	1 777 010
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	313 694	326 210
Задолженность перед персоналом	47 281	6 915
Резерв по неиспользованным отпускам	155 860	129 551
	2 268 483	2 239 686

На 31 декабря 2021 года долгосрочная кредиторская задолженность по соглашению о новации с ПАО «Россети», которая является задолженностью по дивидендам прошлых лет, составляет 1 232 996 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 362 209 тыс. руб.), краткосрочная часть кредиторской задолженности – 207 100 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 117 700 тыс. руб.). По данной задолженности начисляются проценты по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ. Проценты выплачиваются в конце срока новации в 2024 году. Сумма начисленных процентов, включенных в состав долгосрочной прочей кредиторской задолженности, составляет на 31 декабря 2021 года 160 515 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 81 911 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 30.

27 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	212 221	128 078
Налог на имущество	42 876	42 021
Взносы на социальное обеспечение	42 519	47 846
Прочие налоги к уплате	8 601	4 485
	306 217	222 430

28 Авансы полученные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	338 210	679 526
	338 210	679 526
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	265 003	248 373
Прочие авансы полученные	236 859	7 355
	501 862	255 728

29 Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Остаток на 1 января	4 249	13 405
Начисление (увеличение) за период	6 176	15 999
Восстановление (уменьшение) за период	(3 248)	(14 846)
Использование оценочных обязательств	(1 968)	(10 309)
Остаток на 31 декабря	5 209	4 249

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

30 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

i. Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	167 692	55 818
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	1 596 409	1 404 812
Денежные средства и их эквиваленты	475 819	329 997
	2 239 920	1 790 627

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	2 116 878	(1 115 446)	2 109 223	(1 094 143)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	166 606	(150 492)	165 031	(150 491)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	205 413	(2 612)	177 852	(2 612)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	261 745	(43 197)	150 078	(100 291)
Прочие покупатели	75 781	(5 732)	21 591	(8 716)
	2 826 423	(1 317 479)	2 623 775	(1 356 253)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 474 535 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 20 года: 410 517 тыс. руб.).

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	1 726 628	(138 740)	1 345 196	(176 064)
Просроченная менее чем на 3 месяца	220 715	(217 951)	361 512	(125 832)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	96 082	(95 954)	103 741	(103 741)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	249 702	(244 073)	228 349	(228 349)
Просроченная на срок более года	1 056 448	(1 056 448)	1 250 102	(1 250 102)
	3 349 575	(1 753 166)	3 288 900	(1 884 088)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	(1 884 088)	(1 647 925)
Увеличение резерва за период	(403 974)	(999 582)
Восстановление сумм резерва за период	393 568	422 589
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	141 328	340 830
Остаток на 31 декабря	(1 753 166)	(1 884 088)

(б) Риск ликвидности

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

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 2 202 131 тыс. руб. Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 4 706 552 тыс. руб., включая обязательства по заемным средствам в сумме 1 433 740 тыс. руб., торговую и прочую кредиторскую задолженность в размере 2 268 483 тыс. руб. Согласно бюджета движения денежных средств на 2022 год Группа планирует получение средств от докапитализации от ПАО «Россети» в размере 701 450 тыс. руб. В марте 2022 года Группой заключены долгосрочные кредитные договоры с общим лимитом кредитования в размере 2 000 000 тыс. руб. и получены денежные средства в рамках докапитализации от ПАО «Россети» в размере 696 тыс. руб. (подробнее см. Примечание 34). По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 11 629 448 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 8 430 000 тыс. руб.).

По прогнозам руководства Группы чистый денежный поток от операционной деятельности в 2022 году будет достаточным для покрытия обязательств Группы, подлежащих к уплате в 2022 году. Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала, руководство Группы считает, что Группа сможет выполнить все свои текущие обязательства в течение 2022 года.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	3 588 203	4 394 572	1 124 379	255 797	583 788	2 430 608	—	—
Обязательства по аренде	1 553 435	2 946 445	728 648	307 789	244 381	94 538	96 480	1 474 609
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 645 227	3 832 488	2 268 483	871 230	692 775	—	—	—
	8 786 865	11 173 505	4 121 510	1 434 816	1 520 944	2 525 146	96 480	1 474 609
<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	4 333 796	5 294 058	335 987	1 427 140	820 383	148 621	2 561 927	—
Обязательства по аренде	1 758 573	2 782 657	298 796	280 440	282 529	234 750	95 203	1 590 939
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 913 655	4 147 365	2 309 967	207 100	976 263	610 916	—	43 119
	10 006 024	12 224 080	2 944 750	1 914 680	2 079 175	994 287	2 657 130	1 634 058

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых 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.

i. Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательства Группы выражены в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 2 400 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 2 500 000 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли/(убытка) до налога на прибыль за 2021 год на 24 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 25 000 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

		31 декабря 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в котируемые долевые инструменты	15	167 692	167 692	167 692	—	0,0008*
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная	18	75 376	75 376	—	—	75 376
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	23	(3 588 203)	(3 588 203)	—	—	(3 588 203)
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	(1 376 744)	(1 251 767)	—	—	(1 251 767)
		(4 721 879)	(4 596 902)	167 692	—	(4 764 594)

* несмотря на то, что акции ПАО ГК «ТНС энерго» включены в котируемый список третьего уровня ПАО Московская Биржа, при оценке справедливой стоимости пакета акций ПАО ГК «ТНС энерго» Группой применялся доходный подход, который реализован с использованием метода дисконтированных денежных потоков с учетом необходимых скидок на контроль и ликвидность.

		31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в котируемые долевые инструменты	15	55 818	55 818	55 818	—	—
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная	18	117 687	117 687	—	—	117 687
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	23	(4 333 796)	(4 333 796)	—	—	(4 333 796)
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	(1 376 744)	(1 546 248)	—	—	(1 546 248)
		(5 834 259)	(5 706 539)	55 818	—	(5 762 357)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2021 года	55 818
Приобретение (Примечание 15)	107 611
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	4 263
На 31 декабря 2021 года	167 692

(д) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 годов данные требования выполнялись.

31 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 533 883 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 131 659 тыс. руб. с учетом НДС).

32 Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – «ТЦО»), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им конкретно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

В 2021 году у Группы остаются налоговые риски в отношении неопределенной налоговой позиции у Группы по квалификации налоговыми органами некоторых объектов основных средств как недвижимого имущества для целей налога на имущество, а также специфики налогообложения энергосервисных договоров. По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Группы не исключает риски оттока ресурсов, в связи с условными обязательствами, связанными с налоговыми рисками, в том числе по налогу на имущество, налогу на прибыль и НДС, при этом влияние такого развития событий не превысит 2,78% от величины активов Группы (2020 год: 2%).

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2021 в производстве Арбитражного суда Калининградской области находится:

- Дело № А21-9609/2021 по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к ООО «Балтинком» о взыскании задолженности за потребленную электроэнергию в сумме 45 147 тыс. руб., пени в размере 6 199 тыс. руб., а также государственной пошлины. Руководство Группы оценивает вероятность удовлетворения иска как высокую. Задолженность ООО «Балтинком» на 31 декабря 2021 года в размере 47 495 тыс. руб. полностью включена в резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности.
- Дело № А21-415/2019 по иску АО «Оптим-Энергострой» к АО «Янтарьэнерго» о взыскании задолженности и пени по договору подряда в сумме 259 778 тыс. руб. Руководство Группы оценивает вероятность удовлетворения иска как низкую.

На 31 декабря 2020 в производстве Арбитражного суда Калининградской области находится:

- Дело № А21-415/2019 по иску АО «Оптим-Энергострой» к АО «Янтарьэнерго» о взыскании задолженности и пени по договору подряда в сумме 259 778 тыс. руб. Руководство Группы оценивает вероятность удовлетворения иска как низкую.
- Дело № А21-11182/2020 по иску ЗАО «Сетьстрой» к АО «Янтарьэнерго» о взыскании задолженности и пени по договору подряда в сумме 24 732 тыс. руб. Руководство Группы оценивает вероятность удовлетворения иска как высокую и отразило кредиторскую задолженность перед контрагентом в полном размере.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует каких-либо обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

33 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы Россети, члены Совета Директоров компаний Группы и Правления АО «Янтарьэнерго», а также генеральные директора (единоличный исполнительный орган) АО «Янтарьэнерго» и его дочерних организаций. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года контроль над Группой принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2021 года	2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Прочая выручка	753	753	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	50 535	36 279	61 840	18 820
	51 288	37 032	61 840	18 820
	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2021 года	2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические услуги	18 137	19 201	—	—
Прочие работы и услуги производственного характера	1 191	1 422	(2 561)	(2 509)
Прочие расходы (задолженность по дивидендам и проценты за пользование чужими средствами)	77 887	71 847	(1 440 096)	(1 468 304)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	161 885	157 555	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Краткосрочная аренда	84 766	64 054	(24 955)	(44 338)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	3 252	1 876	—	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	286	—	—	—
Прочие расходы	30 159	10 814	—	—
	377 563	326 769	(1 467 612)	(1 515 151)
			Балансовая стоимость	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания				
Кредиты и займы			(2 406 871)	(2 403 787)
Авансы полученные			(453)	(7 355)
Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность			(1 440 096)	(1 479 909)
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Авансы выданные			—	31
			(3 847 420)	(3 891 020)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров компаний Группы и Правления АО «Янтарьэнерго», а также генеральные директора (единоличный исполнительный орган) АО «Янтарьэнерго» и его дочерних организаций.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работников.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	56 806	25 967
Выходные пособия	—	2 035
	56 806	28 002

На 31 декабря 2021 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала и отсутствуют (на 31 декабря 2020 года: отсутствуют).

(г) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам, рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- 20,3% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 15,4%);
- 16,7% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 6,4%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 52% от общих расходов на передачу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 49%).

Расходы по прочим материальным затратам по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 53% от общих прочих материальных расходов, за год закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 55%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 64 001 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 107 420 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 430 485 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 1 295 197 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 314 878 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 289 564 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 574 310 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 631 391 тыс. руб.).

34 События после отчетной даты

11 марта 2022 года подписано Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита № 3822-0001-ГС с Банком ГПБ (АО) на сумму 500 млн рублей. Период действия соглашения – по 10 марта 2027 года (включительно). Процентная ставка для каждой кредитной сделки не может превышать 10%. Целевое назначение – финансирование производственно-хозяйственной деятельности, модернизация и обновление ОС, рефинансирование кредитов и займов, создание технической возможности тех. присоединения потребителей.

11 марта 2022 года подписано Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита № 3822-0002-ГС с Банком ГПБ (АО) на сумму 500 млн рублей. Период действия соглашения – по 10 марта 2027 года (включительно). Процентная ставка для каждой кредитной сделки не может превышать 10%. Целевое назначение – финансирование производственно-хозяйственной деятельности, модернизация и обновление ОС, рефинансирование кредитов и займов, создание технической возможности тех. присоединения потребителей.

11 марта 2022 года подписано Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита № 3822-0003-ГС с Банком ГПБ (АО) на сумму 500 млн рублей. Период действия соглашения – по 10 марта 2027 года (включительно). Процентная ставка устанавливается на уровне Ключевой ставки, увеличенной на 2,7855%. Целевое назначение – финансирование производственно-хозяйственной деятельности, модернизация и обновление ОС, рефинансирование кредитов и займов, создание технической возможности тех. присоединения потребителей.

11 марта 2022 года подписано Кредитное соглашение об открытии возобновляемого совокупного лимита кредитования № КС-69018/0002/В-22 с Банком ВТБ (ПАО) на сумму 500 млн рублей. Период действия соглашения – по 11 марта 2027 года (включительно). Процентная ставка устанавливается на уровне ключевой ставки, увеличенной на 2,0055%. Целевое назначение – финансирование текущей деятельности, пополнение оборотных средств, модернизация и приобретение ОС, рефинансирование кредитов и займов.

В периоде после отчетной даты Группа получила денежные средства в размере 696 тыс. руб. в счет оплаты размещенных акций от ПАО «Россети».

В 2022 году АО «Янтарьэнергосбыт» завершило сделки по приобретению акций компаний Группы «ТНС энерго»: ПАО "ТНС энерго Кубань" в количестве 411 099 акций за 52 234 тыс. руб., ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» в количестве 17 000 акций за 35 921 тыс. руб., ПАО «ТНС энерго Ярославль» в количестве 30 000 акций за 5 760 тыс. руб., ПАО «ТНС энерго Воронеж» в количестве 90 000 акций за 6 192 тыс. руб., ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в количестве 11 000 098 акций за 6 017 тыс. руб. Группа находится в процессе оценки влияния данного события на консолидированную финансовую отчетность.

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют, за исключением событий, раскрытых в Примечании 1 в отношении экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность.