Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Акционерного общества «Энергоцентр»
за 2021 год

Август 2023 г.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Акционерного общества «Энергоцентр»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 8
Отчет о финансовом положении 9
Отчет об изменениях в капитале 10
Отчет о движении денежных средств 11

Примечания к финансовой отчетности 12

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Энергоцентр»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Энергоцентр» («Общество»), состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу 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 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 32 (в) к финансовой отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Общества превысили общую сумму ее оборотных активов на 486 125 тыс. руб. Как отмечается в Примечании 32 (в), данные условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 32 (в), указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	**Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**
Определение первоначальной стоимости чистых инвестиций в аренду	
Договоры аренды недвижимого и движимого имущества Общества предусматривают различные условия и графики платежей, следовательно, определение первоначальной стоимости чистых инвестиций в аренду по таким договорам основывается на ключевых допущениях о составе арендных платежей, сроках аренды (так как договоры преимущественно имеют неопределенный срок действия) и ставки дисконтирования. Использование ключевых допущений может оказывать значительное влияние на сумму первоначальной стоимости чистых инвестиций в аренду. В связи с существенностью остатка чистых инвестиций в аренду для финансовой отчетности, определение первоначальной стоимости чистых инвестиций в аренду представляет собой ключевой вопрос аудита. Информация о стоимости чистых инвестиций в аренду представлена в Примечании 15 «Чистые инвестиции в аренду» к финансовой отчетности.	Мы изучили информацию о планируемых сроках аренды недвижимого и движимого имущества, ознакомились с порядком формирования стоимости арендной платы по договорам аренды. Для проверки обоснованности ключевых допущений в расчете чистых инвестиций в аренду мы рассмотрели доступную информацию об аналогичных сделках и проанализировали основные используемые допущения, в частности, применяемую ставку дисконтирования. Мы рассмотрели информацию, раскрытую в отношении определения стоимости чистых инвестиций в аренду в финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Задолженность по мировому соглашению о погашении облигационного займа

В составе долгосрочных и краткосрочных обязательств отражена задолженность перед держателями ценных бумаг Общества по мировому соглашению, заключенному между Обществом и ее кредиторами Определением Арбитражного суда Московской области от 30 июля 2012 г. (далее - «мировое соглашение»). Мировое соглашение предусматривает график погашения задолженности до 2024 года. Общая сумма задолженности по мировому соглашению является существенной, и суждения, применяемые руководством в отношении ставки дисконтирования и ожидаемого срока погашения задолженности, оказывают значительное влияние на балансовую стоимость и классификацию финансовых обязательств, в связи с чем мы рассматриваем данный вопрос, как ключевой для проводимого аудита. Информация об амортизированной стоимости задолженности по мировому соглашению представлена в Примечании 26 «Кредиты и займы» к финансовой отчетности.	Мы ознакомились с прогнозом движения денежных средств и бизнес планом Общества на период до срока погашения задолженности по мировому соглашению и сопоставили график будущих платежей по мировому соглашению с прогнозными показателями денежных потоков и фактическими оплатами. Мы провели пересчет амортизируемой стоимости долга Общества по мировому соглашению, проанализировали обоснованность используемых в расчетах допущений, сверили классификацию задолженности по мировому соглашению, раскрытую в отношении долга в примечании финансовой отчетности, к графику оплаты. Мы рассмотрели информацию, раскрытую в отношении амортизированной стоимости задолженности по мировому соглашению, в финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Акционерного общества «Энергоцентр» за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Акционерного общества «Энергоцентр», но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о 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 финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и 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 Совета директоров за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 Общества;
- 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом 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.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Т.Л. Околотина.

Т.Л. Околотина,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

31 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
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.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Энергоцентр»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 2 мая 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1065074061579.
Местонахождение: 142407, Россия, Московская обл., г. Ногинск, ул. Радченко, д. 13, Здание управления, пом. 50.

АО «Энергоцентр»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	2020 г.
Выручка	7	937 975	226 658
Процентные доходы от чистых инвестиций в аренду	15	383 754	390 302
Операционные расходы	8	(968 083)	(332 296)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	32 (б)	1 310	(11 263)
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	(99 806)	–
Прочие операционные доходы	10	19 369	56
Прочие операционные расходы		(51)	–
Операционная прибыль		**274 468**	**273 457**
Финансовые доходы	11	3 009	1 345
Затраты по финансированию	12	(122 448)	(122 360)
Прибыль до налогообложения		**155 029**	**152 442**
Расход по налогу на прибыль	13	(28 957)	(26 551)
Прибыль за год		**126 072**	**125 891**
Общий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		**126 072**	**125 891**
Прибыль за год, причитающаяся:			
- акционеру АО «Энергоцентр»		126 072	125 891
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
- акционеру АО «Энергоцентр»		126 072	125 891
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (тыс. руб.)	25	3,15	3,15

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 31 августа 2023 г. и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор В.Л. Сурменко

Главный бухгалтер Е.В. Давыдова

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Энергоцентр»

Отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	14	582 912	726 717	719 366
Чистые инвестиции в аренду	15	3 567 209	3 586 917	3 621 733
Нематериальные активы	16	25 766	21 814	16 744
Активы в форме права пользования	17	5 463	10 126	9 871
Прочие внеоборотные финансовые активы	22	33 535	–	–
Итого внеоборотные активы		**4 214 885**	**4 345 574**	**4 367 714**
Оборотные активы				
Запасы	19	40 241	830	604
Предоплата по налогу на прибыль		25 248	8 672	823
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	20	112 850	99 967	45 048
Прочие оборотные нефинансовые активы	21	1 223	23 142	684
Прочие оборотные финансовые активы	22	2 295	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	23	207 070	74 267	31 263
Чистые инвестиции в аренду	15	104 030	81 005	136 102
Итого оборотные активы		**492 957**	**287 883**	**214 524**
Итого активы		**4 707 842**	**4 633 457**	**4 582 238**
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Уставный капитал	24	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Нераспределенная прибыль		1 086 888	960 816	845 475
Итого собственный капитал		**3 086 888**	**2 960 816**	**2 845 475**
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	26	443 121	625 201	811 825
Отложенные налоговые обязательства	18	126 973	135 654	142 614
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	71 778	101 296	126 955
Итого долгосрочные обязательства		**641 872**	**862 151**	**1 081 394**
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	571 368	424 561	353 992
Прочие налоги к уплате	29	37 059	38 867	37 818
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	347 034	256 943	229 117
Обязательства по договору	30	12 642	81 080	29 777
Оценочные обязательства	31	10 979	9 039	4 665
Итого краткосрочные обязательства		**979 082**	**810 490**	**655 369**
Итого собственный капитал и обязательства		**4 707 842**	**4 633 457**	**4 582 238**

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Энергоцентр»

Отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.	**2 000 000**	**845 475**	**2 845 475**
Прибыль за год	–	125 891	**125 891**
Прочий совокупный доход	–	–	**–**
Итого совокупный доход за год	**–**	**125 891**	**125 891**
Дивиденды объявленные (Прим. 24)	–	(10 550)	**(10 550)**
Остаток на 31 декабря 2020 г.	**2 000 000**	**960 816**	**2 960 816**
Остаток на 1 января 2021 г.	**2 000 000**	**960 816**	**2 960 816**
Прибыль за год	–	126 072	**126 072**
Прочий совокупный доход	–	–	**–**
Итого совокупный доход за год	**–**	**126 072**	**126 072**
Остаток на 31 декабря 2021 г.	**2 000 000**	**1 086 888**	**3 086 888**

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Энергоцентр»

Отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		**155 029**	**152 442**
Корректировки			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	13 412	19 914
Финансовые доходы	11	(3 009)	(1 345)
Процентные доходы от чистых инвестиций в аренду	15	(383 754)	(390 302)
Затраты по финансированию	12	122 448	122 360
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	99 806	–
Убыток (восстановление) убытка по резерву под ожидаемые кредитные убытки		(1 310)	11 263
Прибыль от списания кредиторской задолженности	10	(19 369)	–
		(16 748)	**(85 668)**
Изменения оборотного капитала			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(11 573)	(66 230)
Изменение обязательств по договору		(53 773)	51 303
Изменение запасов		(39 410)	(227)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		79 490	91 292
Изменение оценочных обязательств		1 940	4 373
		(40 073)	**(5 157)**
Процентные доходы полученные от арендаторов		413 698	399 401
Изменение задолженности по налогам		20 110	(21 407)
Проценты уплаченные	27	(78 380)	(96 347)
Проценты, уплаченные по договорам аренды	12	(3 192)	(3 338)
Налог на прибыль уплаченный		(54 185)	(41 311)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		**257 977**	**231 842**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(33 019)	(53 978)
Приобретение задолженности по переуступке		(56 030)	–
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		**(87 049)**	**(53 978)**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	27	(30 071)	(116 419)
Выплаты дивидендов акционерам АО «Энергоцентр»	24	–	(10 550)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	27	(8 054)	(7 891)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		**(38 125)**	**(134 860)**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**132 803**	**43 004**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		74 267	31 263
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	23	**207 070**	**74 267**

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Энергоцентр»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание		Стр.
1.	Общая информация	13
2.	Принципы составления финансовой отчетности	15
3.	Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений	18
4.	Основные положения учетной политики	19
5.	Определение справедливой стоимости	37
6.	Первое применение МСФО	37
7.	Выручка	44
8.	Операционные расходы	44
9.	Расходы на персонал	45
10.	Прочие операционные доходы	45
11.	Финансовые доходы	45
12.	Затраты по финансированию	46
13.	Расход по налогу на прибыль	46
14.	Основные средства	47
15.	Чистые инвестиции в аренду	48
16.	Нематериальные активы	50
17.	Активы в форме права пользования	51
18.	Отложенные налоговые активы и обязательства	51
19.	Запасы	53
20.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	53
21.	Прочие нефинансовые активы	53
22.	Финансовые активы	54
23.	Денежные средства и их эквиваленты	54
24.	Собственный капитал	55
25.	Прибыль на акцию	56
26.	Кредиты и займы	56
27.	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	57
28.	Торговая и прочая кредиторская задолженность	58
29.	Прочие налоги к уплате	58
30.	Обязательства по договору	58
31.	Оценочные обязательства	59
32.	Управление финансовыми рисками и капиталом	59
33.	Условные обязательства	67
34.	Раскрытие по сегментам	70
35.	Операции со связанными сторонами	70
36.	События после отчетной даты	73

1. Общая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

Акционерное общество «Энергоцентр» (далее − «Компания») было образовано 20 апреля 2006 г. в рамках реализации трехстороннего Соглашения о взаимодействии на основании договора о создании открытого акционерного общества. Основной целью создания АО «Энергоцентр» является разработка и реализация инвестиционных программ и проектов в электроэнергетике Московской области.

Конечной контролирующей стороной является Российская Федерация, конечной контролирующей материнской компанией − Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания − Россети», а непосредственной материнской компанией − Публичное акционерное общество «Россети Московский регион» со 100% долей владения акциями Компании.

Юридический и фактический адрес Компании: Московская обл., г. Ногинск, ул. Радченко, д. 13, Здание управления, пом. 50.

Компания имеет обособленные структурные подразделения по адресам:

- г. Москва, ул. Южнопортовая, д. 17 стр. 7;
- Тульская обл., г. Тула, ул. Фрунзе, д. 13, оф. 5.

Основным направлением деятельности Компании является:

- сдача в аренду основных средств;
- услуги по установке и обслуживанию зарядных станций
- оказание услуг контактного центра по обработке обращений;
- установка приборов учета электроэнергии в Москве и Московской области.

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании через контрольную долю владения в уставе ПАО «Россети», которая является контролирующей стороной Компани и ее непосредственной материнской компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. доля Российской Федерации в уставном капитале конечной контролирующей 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 г. − 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях − 88,89%, в привилегированных − 7,01%). В свою очередь, по состоянию на 31 декабря 2021 г. конечная контролирующая материнская компания (ПАО «Россети») владела 50,9% голосующих акций материнской компании ПАО «Россети Московский регион» (31 декабря 2020 г.: 50,9%).

Государство оказывает влияние на деятельность Компании посредством представительства в Совете директоров материнской компании, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Компании (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с контролирующей стороной материнской компании.

1. Общая информация (продолжение)

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

Компания 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 эпидемию 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 г. 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 Компании, 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, на фондовых и валютных рынках наблюдается существенный рост волатильности, а также снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Компания 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 Компании и основных контрагентов Компании;
- адаптировать деятельность Компании с учетом текущей экономической ситуации, предпринимать меры для обеспечения финансовой устойчивости Компании.

1. Общая информация (продолжение)

(в) Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность (продолжение)

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

2. Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Компания подготавливает финансовую отчетность в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета («РПБУ»). Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г., является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. В Примечании 6 приведена информация о первом применении МСФО.

Настоящая финансовая отчетность, подготовленная по МСФО, отличается от отчетности, подготовленной в соответствии с РПБУ, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки приведены в Примечании 6.

Настоящая финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2021 г. был подписана руководством 31 августа 2023 г.

(б) База для определения стоимости

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Компания ведет бухгалтерский учет в национальной валюте Российской Федерации − в российских рублях (далее − «рубль» или «руб.»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности.

Числовые показатели финансовой отчетности представлены в российских рублях и округлены до целых тысяч («тыс. руб.»), кроме случаев, где указано иное.

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

(г) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании, приведены ниже:

- МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»* − выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 г.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности» − «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»* − поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. В июле 2021 года принято решение перенести дату вступления в силу на 1 января 2024 г.
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов» − «Ссылки на концептуальные основы»* вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 *«Основные средства» − «Основные средства: поступления до использования по назначению»* запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки и приведения объекта состояние, которые требуются для его эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» − «Обременительные договоры − затраты на исполнение договора»* разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты.
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»* − дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности разъяснят порядок оценки дочерней организацией накопленных курсовых разниц с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* − комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.

2 Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

(г) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- Поправка к МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»* − налогообложение при оценке справедливой стоимости. поправка исключает требование о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно, допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»* и *Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»* − содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» − «Определение бухгалтерских оценок»* разъясняют отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Поправки выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль» − «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающие в результате одной операции»* сужают возможность исключения признания отложенных налогов при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты и должны применяться ретроспективно к операциям, возникшим на дату самого раннего из представленных в финансовой отчетности сравнительных периодов или после.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 − *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»* выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 − *«Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде»* выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности» − «Долгосрочные обязательства с ковенантами»* выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Компания намерена применить указанные стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, существенного влияния на финансовую отчетность Компании не ожидается.

3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

В целях подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство подготовило ряд профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытием условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Допущения и оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки оказывает влияние на данные финансовой отчетности.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в 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 Компании 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 Компании. 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 − Компания в качестве арендатора

Компания 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 Компании достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Компания рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Компании 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.

3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Аренда − оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств − это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного организацией, отличается от ее функциональной валюты). Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как средневзвешенные рыночные процентные ставки, применимые для заимствований на аналогичные сроки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (в частности, индивидуальный кредитный рейтинг).

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Компания 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.

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.

4. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности. Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу до даты настоящей финансовой отчетности (31 декабря 2021 г.) были учтены при подготовке данной финансовую отчетности Компании.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств и незавершенного строительства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

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, замены частей и капитализированные затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из значительных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств и амортизируется на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Основные средства, полученные от покупателей, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

При проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основные средства (продолжение)

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств или каждого значительного компонента объекта основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемое потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Земельные участки не амортизируются.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий период:

- здания 20-40 лет;
- передающие сети 20-25 лет;
- трансформаторы и трансформаторные подстанции 13-18 лет;
- прочие активы 4-8 лет.

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

(iv) Обесценение

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

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от 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 основных средств, 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.

(б) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам 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.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке.

(в) Аренда

В момент заключения договора Компания 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.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Аренда (продолжение)

(i) Компания в качестве арендатора

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным методом 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 оценивается по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе затрат по финансированию отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

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

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По каждому такому договору аренды Компания принимает решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признает 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, Компания 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, Компания определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Аренда (продолжение)

(ii) Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Аренда, по которой предусматривается передача арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности, классифицируется как финансовая. Операции в отношении аренды, классифицируемой как финансовая, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*.

Началом аренды признается дата получения арендатором права на использование арендованного актива. Это дата первоначального признания актива.

Валовые инвестиции в финансовую аренду − это совокупные минимальные арендные платежи по финансовой аренде с точки зрения арендодателя. Минимальные арендные платежи − это платежи в течение срока аренды, которые арендатор платит или должен будет платить, за исключением переменной части аренды, стоимости услуг и налогов, которые должны быть возмещены арендодателю.

Чистые инвестиции в финансовую аренду − это совокупные капиталовложения в аренду за исключением незаработанного дохода от финансовой деятельности. Незаработанный доход от финансовой деятельности − это списанный на финансовую аренду процентный доход, полученный в течение срока аренды для того, чтобы обеспечить постоянную процентную отдачу по чистым капиталовложениям в аренду. Резервы на возможные потери по финансовой аренде списываются на расходы как уменьшение чистых капиталовложений в аренду через резерв под обесценение.

Процентная ставка, применяемая в аренде, − это ставка дисконтирования, которая в начале срока аренды приводит к тому, что совокупная текущая стоимость минимальных арендных платежей будет равна сумме справедливой стоимости арендованного актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.

Любые авансовые платежи, сделанные арендатором до начала аренды признаются как авансы полученные, и впоследствии уменьшают задолженность по финансовой аренде после начала аренды.

(г) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация зависит от бизнес−модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

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, Компания включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае если у Компании 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.

Финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и по ним создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицирует, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива, признание которого прекращается. Финансовый результат отражается в составе прибыли или убытка.

(ii) Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Резервы под обесценение финансовых активов 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.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

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, Компания применяет упрощенный подход к оценке резерва под ОКУ, при котором он признается 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 Компания 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 Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания 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

Компания классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания не имеет финансовых обязательств, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом 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 прибыли или убытка как затраты по финансированию в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по заемным средствам 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 заемным средствам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Компания:

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

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(д) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные)

В отчете о финансовом положении активы и обязательства представляются на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные). Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные) (продолжение)

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные (долгосрочные) активы и обязательства.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной стоимости 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 возможная стоимость продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Компании 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».

(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 Компанией контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Компанией экономической выгоды от его использования.

(з) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании 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, когда это применимо, риски, присущие данному обязательству. Увеличение оценочного обязательства с течением времени, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве затрат по финансированию.

Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Согласно действующему законодательству Компания предоставляет гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов, которые существовали на момент продажи. Оценочные обязательства, связанные с такими гарантиями, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание гарантийных оценочных обязательств основано на опыте за предыдущие периоды. Оценка затрат, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

(к) Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам 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 Компании 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 оценит и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(л) Дивиденды

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Соответствующая сумма объявленных дивидендов признается непосредственно в составе собственного капитала. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания финансовой отчетности.

(м) Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Выручка (продолжение)

Компания оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии покупателям зарядных станций), на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров или оказании услуг Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

Компания применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Услуги по установке и обслуживанию зарядных станций

Выручка по договорам на оказание услуг по установке и обслуживанию зарядных станций признается в течение периода, так как Компания создает активы, которые контролируются покупателем в процессе их создания, не имеют альтернативного способа использования для Компании, и Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Услуги контактного центра

У Компании заключен ряд договоров на оказание услуг контактного центра. Услуги контактного центра представляют собой комплекс услуг по принятию, обработке входящих телефонных вызовов и иных сообщений, а также осуществление исходящих телефонных вызовов и информирования потребителей услуг посредством автоматического обзвона.

Выручка по данным договорам признается по в течение периода и оценивается методом результатов (стоимость обработанных и совершенных звонков, а также иных сообщений).

Услуги удостоверяющего центра

Компания оказывает услуги по созданию, выдаче и обслуживанию квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей. Компания признает выручку в отношении данных услуг в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Замена приборов учета

У Компании имеются договоры с покупателями на оказания комплекса услуг, состоящего из:

- осуществления поиска лиц заинтересованных в заключении договоров на выполнение строительно-монтажных работ по строительству электросетевых объектов уровнем напряжения 20 кВ включительно;
- получение денежных средств от лиц, указанных в пунктах выше;
- оформлении и визировании актов приемки оказанных услуг/выполненных работ.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Выручка (продолжение)

В таких договорах Компания выступает в качестве агента, а покупатель в качестве принципала. По таким договорам Компания признает выручку в чистой сумме средств, удерживаемых за свои услуги. Выручка признается в определенный момент времени (т.е. в момент завершения выполнения работы / оказания услуги), поскольку именно в этот момент покупатель получает выгоды от услуг.

Услуги по проведению исследований и апробированию интеллектуального управления сетью зарядных станций

В 2021 году Компанией был заключен договор на выполнение услуг по проведению исследований и апробированию интеллектуального управления сетью зарядных станций. Выручка признается в определенный момент времени в соответствии с выполнением этапов в договоре с покупателем.

Прочая выручка

Прочая выручка представляет выручку от прочих продаж и признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Компания оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Некоторые договоры на продажу оборудования предоставляют покупателям право на возврат товаров в течение оговоренного периода. Права на возврат приводят к возникновению переменного возмещения.

Неденежное возмещение

При получении от покупателей и заказчиков неденежного возмещения его справедливая стоимость включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Компания получает контроль над таким оборудованием. Справедливая стоимость неденежного возмещения оценивается исходя из его рыночной цены. Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи аналогичного товара.

Гарантийные обязательства

Компания обычно предоставляет стандартные гарантии по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии (тип «гарантия-соответствие») учитываются как гарантийные оценочные обязательства. Учетная политика в отношении гарантийных оценочных обязательств рассматривается в пункте 3 (и).

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Выручка (продолжение)

При предоставлении расширенных гарантий, предусматривающих не только устранение дефектов, которые существовали на момент продажи, но и иные случаи (тип «гарантия-услуга»), они продаются либо по отдельности, либо в пакете с продажей товара. Такие договоры содержат две обязанности к исполнению, т.к. являются отличимыми в контексте договора. Соответственно, часть цены сделки относится на гарантию с использованием метода относительной цены обособленной продажи и признается в качестве обязательства по договору. Выручка в отношении такой гарантии признается на протяжении периода, в котором предоставляется услуга, основываясь на истекшем сроке действия гарантии.

Расчеты по договорам с покупателями

(i) Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, получаемой по мере завершения работ или оказания услуг. После завершения и принятия покупателем услуг сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения.

(ii) Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения становится подлежащей выплате покупателем.

(iii) Обязательства по договору

Обязательство по договору − это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, Компания признает обязательство по договору в момент получения платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю). Компания отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Обязательства по договору» за вычетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

Значительный компонент финансирования

Авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков, анализируются Компанией на предмет наличия значительного компонента финансирования.

При получении авансовых платежей на период, превышающий 1 год между моментом получения авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг, цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием процентной ставки, заложенной в договоре (т.е. процентной ставки, которая дисконтирует цену продажи товара (оказании услуги) при его (ее) немедленной оплате по факту поставки (оказания) до суммы, уплаченной авансом). Данная ставка соразмерна ставке, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Компанией и покупателем в момент заключения договора.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Выручка (продолжение)

Компания применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

(н) 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.

(о) Финансовые доходы и затраты по заимствованиям

Финансовые доходы включают проценты к получению по остаткам денежных средств на банковских счетах, банковских депозитах, а также прибыль по курсовым разницам. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, процентный доход признается по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав затрат по заимствованиям входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по вознаграждениям работникам, расходам по договорам аренды, амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости.

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива.

Затраты по заимствованиям, не связанным непосредственно с приобретением, строительством (возведением) или производством (выпуском) квалифицируемых активов, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены и признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

Эффективная процентная ставка − это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход или расход по финансовым инструментам (кроме процентных доходов по финансовой аренде по договорам, где Компания выступает в качестве арендодателя) включается в состав финансового дохода или расхода в отчете о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) 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.

В случаях, когда Компания получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

(р) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму налога на прибыль текущего периода и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением сумм, относящихся к сделкам по объединению бизнеса или к операциям, учитываемым непосредственно в составе собственного капитала или прочего совокупного дохода.

Сумма текущего налога к уплате или возмещению рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода или убытка с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. 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 на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, ассоциированные организации и совместно контролируемые предприятия, если можно контролировать сроки восстановления временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(р) Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности, в связи с чем налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых льгот и принимаемых к вычету временных разниц.

Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что в будущем будет получена соответствующая выгода от их реализации. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы. При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Компания полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства.

(с) Иностранная валюта

Монетарные активы и обязательства Компании, 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. Разницы, 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.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

(т) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется долевых или долговых инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

5. Определение справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания 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: ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 28.

6. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2020 г., Компания подготавливала финансовую отчетность согласно РПБУ.

Соответственно, Компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2021 г. или до этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен на 1 января 2020 г., дату перехода на МСФО.

6. Первое применение МСФО (продолжение)

В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Компанией при формировании финансовой отчетности согласно МСФО на 31 декабря 2021 г. и на дату перехода на МСФО 1 января 2020 г. из финансовой отчетности, составленной согласно РПБУ на указанные даты.

Примененные исключения

При переходе на МСФО Компания применила МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»*. Стандарт освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО. Компания применила следующие исключения и освобождение:

- Компания воспользовалась освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1 для основных средств, и оценила объекты основных средств по балансовой стоимости, по которой они включены в консолидированной финансовой отчетности материнской компании, подготовленной по МСФО, на дату перехода Компании на МСФО, без учета влияния корректировок, применяемых материнской компанией при подготовке ее консолидированной отчетности. Данная оценка стоимости основных средств была использована в качестве условной первоначальной стоимости объектов основных средств. Проведенный на дату перехода на МСФО анализ на обесценение активов не выявил превышения условной первоначальной стоимости над возмещаемой стоимостью, за исключением некоторых объектов, по которым такая корректировка была учтена (см. корректировки ниже).
- Компания применила переходные положения МСФО (IAS) 23 *«Затраты по займам»* и будет капитализировать затраты по займам по активам, строительство которых началось на дату перехода на МСФО или после нее. Компания не корректировала сумму капитализированных затрат по займам, признанным согласно ранее применявшимся РСБУ, в отношении уже строящихся активов, и будет капитализировать затраты по займам согласно МСФО (IAS) 23 *«Затраты по займам»* в отношении активов, строительство которых будет начато после перехода на МСФО. Оценочные значения на 1 января 2020 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. соответствуют оценочным значениям и отражают условия на эту же дату, принятым согласно РПБУ (после корректировок с учетом различий в учетной политике).

Ниже представлена информация о характере всех существенных поправок к финансовой отчетности по РПБУ на дату перехода на МСФО (1 января 2020 г.) и на дату окончания последнего периода, представленного в самой последней годовой финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РПБУ (31 декабря 2021 г.), включая сверку с общим совокупным доходом за соответствующий период.

Оценочные значения

Оценочные значения на 1 января 2020 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. соответствуют оценочным значениям и отражают условия на эти же даты, принятым согласно РСБУ (после корректировок с учетом различий в учетной политике). Информация об оценочных значениях представлена в Примечании 31.

Сверка капитала

Ниже представлена информация о характере всех существенных поправок к финансовой отчетности по РСБУ на дату перехода на МСФО (1 января 2020 г.) и на конец отчетного периода (31 декабря 2021 г.), включая сверку с общим совокупным доходом за этот же период.

6. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка капитала (продолжение)

Сверка капитала Компании на 1 января 2020 г. (дата перехода на МСФО)

	РСБУ на 1 января 2020 г.	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	МСФО на 1 января 2020 г.
Активы									
Внеоборотные активы									
Основные средства	4 872 285	(547 026)	–	(1 997 341)	(1 608 552)	–	–	–	719 366
Чистая инвестиция в аренду (долгосрочная)	–	–	–	3 621 733	–	–	–	–	3 621 733
Активы в форме права пользования	–	–	–	12 840	(2 969)	–	–	–	9 871
Нематериальные активы	–	–	–	–	–	16 744	–	–	16 744
Отложенные налоговые активы	937	–	–	–	–	–	(191 984)	191 047	–
Итого внеоборотные активы	**4 873 222**	**(547 026)**	**–**	**1 637 232**	**(1 611 521)**	**16 744**	**(191 984)**	**191 047**	**4 367 714**
Оборотные активы									
Запасы	4 900	(4 296)	–	–	–	–	–	–	604
Предоплата по налогу на прибыль	823	–	–	–	–	–	–	–	823
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	85 621	–	–	(40 573)	–	–	–	–	45 048
Прочие оборотные нефинансовые активы	6 245	–	–	(131)	–	(5 430)	–	–	684
Прочие оборотные финансовые активы	16 801	–	–	–	–	(16 801)	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	31 263	–	–	–	–	–	–	–	31 263
Чистая инвестиция в аренду (краткосрочная)	–	–	–	136 102	–	–	–	–	136 102
Итого оборотные активы	**145 653**	**(4 296)**	**–**	**95 398**	**–**	**(22 231)**	**–**	**–**	**214 524**
Итого активы	**5 018 875**	**(551 322)**	**–**	**1 732 630**	**(1 611 521)**	**(5 487)**	**(191 984)**	**191 047**	**4 582 238**
Собственный капитал и обязательства									
Собственный капитал									
Уставный капитал	2 000 000	–	–	–	–	–	–	–	2 000 000
Нераспределенная прибыль	835 817	(551 323)	361 096	1 707 968	(1 611 521)	(57)	(100 254)	155 462	845 475
Итого собственный капитал	**2 835 817**	**(551 323)**	**361 096**	**1 707 968**	**(1 611 521)**	**(57)**	**(100 254)**	**155 462**	**2 845 475**
Долгосрочные обязательства									
Долгосрочные кредиты и займы	971 965	–	(179 843)	19 703	–	–	–	–	811 825
Отложенные налоговые обязательства	247 046	–	–	–	–	–	(140 017)	35 585	142 614
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9 491	–	117 464	–	–	–	–	–	126 955
Итого долгосрочные обязательства	**1 228 502**	**–**	**(62 379)**	**19 703**	**–**	**–**	**(140 017)**	**35 585**	**1 081 394**
Краткосрочные обязательства									
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	445 376	–	(96 346)	4 962	–	–	–	–	353 992
Прочие налоги к уплате	37 818	–	–	–	–	–	–	–	37 818
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	431 488	–	(202 371)	–	–	–	–	–	229 117
Обязательства по договору	35 207	–	–	–	–	(5 430)	–	–	29 777
Оценочные обязательства	4 665	–	–	–	–	–	–	–	4 665
Итого краткосрочные обязательства	**954 554**	**–**	**(298 717)**	**4 962**	**–**	**(5 430)**	**–**	**–**	**655 369**
Итого собственный капитал и обязательства	**5 018 873**	**(551 323)**	**–**	**1 732 633**	**(1 611 521)**	**(5 487)**	**(240 271)**	**191 047**	**4 582 238**

6. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка капитала (продолжение)

Сверка капитала Компании на 31 декабря 2021 г.

	РСБУ на 31 декабря 2021 г.	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	МСФО на 31 декабря 2021 г.
Активы									
Внеоборотные активы									
Основные средства	5 119 909	(2 643 621)	–	(1 893 376)	–	–	–	–	582 912
Чистая инвестиция в аренду (долгосрочная)	–	–	–	3 567 209	–	–	–	–	3 567 209
Активы в форме права пользования	–	–	–	6 117	(654)	–	–	–	5 463
Нематериальные активы	–	–	–	–	–	25 766	–	–	25 766
Отложенные налоговые активы	189 422	–	–	–	–	–	(189 422)	–	–
Прочие внеоборотные финансовые активы	–	–	33 535	–	–	–	–	–	33 535
Итого внеоборотные активы	**5 309 331**	**(2 643 621)**	**33 535**	**1 679 950**	**(654)**	**25 766**	**(189 422)**	**–**	**4 214 885**
Оборотные активы									
Запасы	44 537	(4 297)	–	–	–	–	–	–	40 241
Предоплата по налогу на прибыль	25 248	–	–	–	–	–	–	–	25 248
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	161 367	–	–	(48 517)	–	–	–	–	112 850
Прочие оборотные нефинансовые активы	3 615	–	–	(300)	–	(2 092)	–	–	1 223
Прочие оборотные финансовые активы	81 887	–	(53 735)	–	–	(25 857)	–	–	2 295
Денежные средства и их эквиваленты	207 070	–	–	–	–	–	–	–	207 070
Чистая инвестиция в аренду (краткосрочная)	–	–	–	104 030	–	–	–	–	104 030
Итого оборотные активы	**523 724**	**(4 297)**	**(53 735)**	**55 213**	**–**	**(27 949)**	**–**	**–**	**492 957**
Итого активы	**5 833 055**	**(2 647 918)**	**(20 200)**	**1 735 163**	**(654)**	**(2 183)**	**(189 422)**	**–**	**4 707 842**
Собственный капитал и обязательства									
Собственный капитал									
Уставный капитал	2 000 000	–	–	–	–	–	–	–	2 000 000
Нераспределенная прибыль	1 792 904	(2 459 431)	124 230	1 718 060	(652)	(91)	(88 133)	–	1 086 888
Итого собственный капитал	**3 792 904**	**(2 459 431)**	**124 230**	**1 718 060**	**(652)**	**(91)**	**(88 133)**	**–**	**3 086 888**
Долгосрочные обязательства									
Долгосрочные кредиты и займы	472 330	–	(42 569)	13 360	–	–	–	–	443 121
Отложенные налоговые обязательства	416 748	(188 487)	–	–	–	–	(101 288)	–	126 973
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9 492	–	62 286	–	–	–	–	–	71 778
Итого долгосрочные обязательства	**898 570**	**(188 487)**	**19 717**	**13 360**	**–**	**–**	**(101 288)**	**–**	**641 872**
Краткосрочные обязательства									
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	623 795	–	(58 893)	6 466	–	–	–	–	571 368
Прочие налоги к уплате	37 059	–	–	–	–	–	–	–	37 059
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	455 013	–	(105 255)	(2 724)	–	–	–	–	347 034
Обязательства по договору	14 734	–	–	–	–	(2 092)	–	–	12 642
Оценочные обязательства	10 979	–	–	–	–	–	–	–	10 979
Итого краткосрочные обязательства	**1 141 580**	**–**	**(164 148)**	**3 742**	**–**	**(2 092)**	**–**	**–**	**979 082**
Итого собственный капитал и обязательства	**5 833 054**	**(2 647 918)**	**(20 201)**	**1 735 163**	**(652)**	**(2 183)**	**(189 421)**	**–**	**4 707 842**

6. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка капитала (продолжение)

Сверка общего совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	РСБУ за 2021 г.	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	МСФО за 2021 г.
Выручка	1 363 358	–	–	(425 383)	–	–	–	–	937 975
Процентные доходы от чистых инвестиций в аренду	–	–	–	383 754	–	–	–	–	383 754
Операционные расходы	(1 363 851)	152 303	–	258 894	1 158	(16 587)	–	–	(968 083)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–	–	1 310	–	–	1 310
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	–	(1 310 867)	–	(4 030)	1 215 091	–	–	–	(99 806)
Прочие операционные доходы	6 565	–	–	–	–	12 804	–	–	19 369
Прочие операционные расходы	–	–	–	–	–	(51)	–	–	(51)
Операционный (убыток)/прибыль	**6 072**	**(1 158 564)**	**–**	**213 235**	**1 216 249**	**(2 524)**	**–**	**–**	**274 468**
Финансовые доходы	–	–	1 412	–	–	1 597	–	–	3 009
Финансовые расходы	–	–	(119 256)	(3 192)	–	–	–	–	(122 448)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**6 074**	**(1 158 564)**	**(117 844)**	**210 042**	**1 216 249**	**(928)**	**–**	**–**	**155 029**
Расход по налогу на прибыль	(2 900)	–	–	–	–	(977)	(25 080)	–	(28 957)
Прибыль/(убыток) за год	**3 174**	**(1 158 564)**	**(117 844)**	**210 042**	**1 216 249**	**(1 905)**	**(25 080)**	**–**	**126 072**
Итого совокупный (расход)/доход за год, за вычетом налога на прибыль	**3 174**	**(1 158 564)**	**(117 844)**	**210 042**	**1 216 249**	**(1 905)**	**(25 080)**	**–**	**126 072**
Прибыль/(убыток) на акцию									
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	79								3 151

6. Первое применение МСФО (продолжение)

Примечания к сверкам капитала на 1 января 2020 г. и 31 декабря 2021 г. и сверке общего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

[1] Корректировки по основным средствам

Согласно принятой учетной политике по МСФО Компания оценивает свои основные средства по исторической стоимости, в РПБУ оценка основных средств производится по переоцененной стоимости, в следствие чего потребовалась корректировка по приведению балансовой стоимости объектов основных средств, учетных по переоцененной стоимости к исторической. Данная корректировка включала следующие правки: приведение переоцененной стоимости к исторической в части первоначальной стоимости и накопленной амортизации, а также корректировку по расходам по амортизации и выбытию основных средств на разницу между оценкой для РСБУ и МСФО. Кроме того, в соответствии с учетной политикой по МСФО строительные материалы, которые в последующем будут капитализированы в составе основных средств, классифицируются в МСФО по строке «Основные средства», что потребовало провести реклассификационную поправку по переносу их стоимости из строки «Запасы» в строку «Основные средства».

[2] Корректировка справедливой стоимости финансовых активов и обязательств

В соответствии с МСФО (IAS) 39 все финансовые инструменты должны быть отражены по справедливой стоимости при первоначальном признании и впоследствии отражаться по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки. Компания провела анализ своих финансовых активов и обязательств и определила поправки по приведению балансовой стоимости долгосрочных финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО. В результате проведенной корректировки, финансовые активы и обязательства отражены по амортизированной стоимости с использованием рыночных процентных ставок для займов и кредитов со схожими условиями на дату возникновения соответствующего актива или обязательства. Возникшая разница между балансовой стоимостью активов и обязательства и их амортизационной стоимостью отражена в нераспределенной прибыли на дату перехода на МСФО, включая соответствующий эффект на отложенные налоговые активы и обязательства, а соответствующий эффект на сумму процентных доходов и расходов, возникающих в последующих периодах, отражен в составе прибыли и убытка отчета о совокупном доходе за 2021 год.

[3] Корректировка по аренде

Компания в качестве арендатора: У Компании имеется ряд договоров аренды офисных помещений и земельных участков. Срок аренды офисных помещений обычно составляет от 3 до 5 лет, а срок земельных участков от 3 до 49 лет. В соответствии с требованиями МСФО Компанией были признаны активы в форме права пользования и обязательства по аренде, а также амортизационные отчисления и процентный расход по данным обязательствам. Информация об активах права пользования и обязательствах по аренде признана в Примечаниях 17 и 27 соответственно.

6. Первое применение МСФО (продолжение)

Примечания к сверкам капитала на 1 января 2020 г. и 31 декабря 2021 г. и сверке общего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (продолжение)

Компания в качестве арендодателя: Компания заключала ряд договоров финансовой аренды по предоставлению в аренду объектов сетей электропередач, трансформаторов и трансформаторных подстанций. Ожидаемые сроки аренды определены исходя из ожидаемого СПИ передаваемого в аренду оборудования, которые в свою очередь составляют 30 лет. В результате чего, Компания признала в своем отчете о финансовом положении Чистые инвестиции в аренду, а также соответствующий процентный доход, что потребовало в том числе пересчет выручки, признанной по РПБУ по договорам аренды, в процентные доходы от финансовой аренды.

[4] Обесценение объектов незавершенного строительства и активов права пользования

На дату перехода на МСФО Компания провела оценку признаков снижения возмещаемой стоимости объектов основных средств и незавершенного строительства по отношению к их балансовой стоимости, в результате чего были выявлены индивидуальные признаки обесценения, которые потребовали признания резерва под обесценения на дату перехода по МСФО. В виду того, что некоторые объекты незавершенного строительства расположены на арендуемых земельных участках, то как следствие, потребовалось проведение обесценения земельных участков, относящихся к данным объектам незавершенного строительства.

[5] Реклассификационные поправки

Компания провела перегруппировку отдельных статей отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе в целях представления статей согласно классификации по МСФО. Поправки, в основном, были связаны с:

- выделением долгосрочной части финансовых активов и обязательств;
- отдельным раскрытием показателей прочих авансов выданных, обязательств по прочим налогам;
- перегруппировкой строк отчета о финансовом положении и отдельных видов доходов и расходов в отчете о совокупном доходе для представления согласно классификации по МСФО. Указанные поправки не повлияли на показатель нераспределенной прибыли Компании.

[6] Перерасчет отложенного налога по МСФО

Выполненные при переходе на МСФО корректировки привели к возникновению соответствующих временных разниц. Согласно положениям учетной политики, Компания учитывает такие разницы. Корректировки отложенного налога были признаны в зависимости от приведшей к их возникновению операции либо в составе нераспределенной прибыли, либо в качестве отдельного компонента капитала. Для целей МСФО отложенные налоги пересчитаны, основываясь на чистой балансовой стоимости по МСФО. Кроме того, Компания отразила отложенные налоговые активы и обязательства на нетто-основе, по которым выполняются условия зачета, в том числе по отложенным налогам.

6. Первое применение МСФО (продолжение)

Примечания к сверкам капитала на 1 января 2020 г. и 31 декабря 2021 г. и сверке общего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (продолжение)

[7] В 2020 году вступили изменения к ПБУ 18 *«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*, в соответствии с которыми Компания перешла на балансовый метод расчета разниц возникающих в результате различных стоимостей между бухгалтерской и налоговой стоимостью активов и обязательств Компании. Переход на балансовый метод осуществлялся ретроспективно в 2020 году, в целях перехода на МСФО переход на балансовый метод отражается в отчетности в соответствующем периоде − по состоянию на 1 января 2020 г.

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	**2020 г.**
Услуги по установке и обслуживанию зарядных станций	692 851	67 741
Услуги контактного центра	186 691	99 727
Услуги удостоверяющего центра	30 082	16
Замена приборов учета	15 758	59 157
Услуги по проведению исследований и апробированию интеллектуального управления сетью зарядных станций	12 485	–
Прочее	108	17
Выручка по договорам с покупателями	**937 975**	**226 658**

8. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	**2020 г.**
Расходы на персонал (Примечание 9)	(239 204)	(160 506)
Износ и амортизация	(19 791)	(19 914)
Материальные расходы, в т.ч.		
- Товары	(592 920)	(36 940)
- Покупная электро и теплоэнергия для собственных нужд	(1 268)	(48)
- Прочие материальные расходы	(3 552)	(1 893)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
- Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	(50 561)	(52 227)
- Налоги, кроме налога на прибыль	(35 506)	(30 551)
- Расходы на приобретение прав на программы для ПВЭМ	(1 743)	(1 891)
- Краткосрочная аренда	(6 307)	(5 929)
- Страхование	(401)	(144)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(833)	(708)
- Охрана	(8 316)	–
- Услуги связи	(2 844)	(2 926)
- Прочие услуги	–	–
Выбытие объектов основных средств	(2 951)	(3 022)
Прочие расходы	(1 886)	(15 597)
	(968 083)	**(332 296)**

9. Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	**2020 г.**
Заработная плата с учетом социальных взносов	(237 071)	(159 032)
Материальная помощь работникам и пенсионерам	(2 133)	(1 474)
	(239 204)	**(160 506)**

Среднесписочная численность работников в 2021 году составила 317 человек (2020 год: 203 человека). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 (в).

10. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	**2020 г.**
Доход от списания кредиторской задолженности	19 301	–
Доход от реализации запасов	–	7
Штрафные санкции по договорам к получению	6	1
Прочие	62	48
	19 369	**56**

В рамках процедуры ежегодной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности Компанией была списана кредиторская задолженность по договорам технического присоединения с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 19 300 тыс. руб.

11. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	**2020 г.**
Процентные доходы	1 597	1 345
Процентные доходы по долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1 412	–
	3 009	**1 345**

В составе процентных доходов включены процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных банковских счетах Компании в сумме 1 597 тыс. руб. (2020 год: 1 348 тыс. руб.).

12. Затраты по финансированию

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	**2020 г.**
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(97 643)	(119 022)
Убыток от обесценения долговых инструментов, удерживаемых до погашения	(21 612)	–
Проценты по договорам аренды	(3 193)	(3 338)
	(122 448)	**(122 360)**

13. Расход по налогу на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря представлены в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	**2020 г.**
Расход по текущему налогу на прибыль	(36 196)	(33 419)
Изменения отложенных налогов, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	8 681	6 960
Корректировка текущего налога на прибыль в отношении прошлых периодов	(1 442)	(92)
	(28 957)	**(26 551)**

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%.

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы, не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью.

Ниже представлена сверка суммы расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	**2020 г.**
Прибыль до налогообложения	**155 029**	**152 442**
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 20% (2020 год: 20%)	**(31 006)**	**(30 488)**
Корректировка текущего налога на прибыль в отношении прошлых периодов	(1 442)	(92)
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	3 491	4 029
Расход по налогу на прибыль	**(28 957)**	**(26 551)**

14. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электро-передачи	Трансфор-маторы и трансфор-маторные подстанции	Прочее	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	**771 085**	**–**	**7 599**	**11 577**	**1 841 558**	**2 631 819**
Поступления	378	1 115	246	4 227	24 542	**30 508**
Выбытия	–	–	–	–	(13 100)	**(13 100)**
На 31 декабря 2020 г.	**771 463**	**1 115**	**7 845**	**15 804**	**1 853 000**	**2 649 227**
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	**(466 779)**	**–**	**(2 821)**	**(8 453)**	**(1 434 400)**	**(1 912 453)**
Начисленная амортизация	(7 091)	(19)	(975)	(1 972)	–	**(10 057)**
Начисленное обесценение	–	–	–	–	–	**–**
Выбытия	–	–	–	–	–	**–**
На 31 декабря 2020 г.	**(473 870)**	**(19)**	**(3 796)**	**(10 425)**	**(1 434 400)**	**(1 922 510)**
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	**771 463**	**1 115**	**7 845**	**18 192**	**1 853 001**	**2 651 616**
Поступления	–	–	9 094	35 556	2 040	**46 690**
Выбытия	–	–	–	(330)	(42 908)	**(43 238)**
Реклассификация в чистые инвестиционные активы	–	–	(6 068)	(31 679)	–	**(37 747)**
На 31 декабря 2021 г.	**771 463**	**1 115**	**10 871**	**21 739**	**1 812 133**	**2 617 321**
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	**(473 870)**	**(19)**	**(3 796)**	**(12 490)**	**(1 434 400)**	**(1 924 575)**
Начисленная амортизация	(7 118)	(74)	(1 791)	(5 405)	–	**(14 388)**
Начисленное обесценение	–	–	–	–	(95 776)	**(95 776)**
Выбытия	–	–	–	330	–	**330**
На 31 декабря 2021 г.	**(480 988)**	**(93)**	**(5 587)**	**(17 565)**	**(1 530 176)**	**(2 034 409)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 г.	**304 306**	**–**	**4 778**	**3 124**	**407 158**	**719 366**
На 31 декабря 2020 г.	**297 593**	**1 096**	**4 049**	**5 379**	**418 600**	**726 717**
На 31 декабря 2021 г.	**290 475**	**1 022**	**5 284**	**4 174**	**281 957**	**582 912**

(а) Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. В 2021 году были выявлены индивидуальные признаки обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства, что привело к признанию убытка по обесценению объектов незавершенного строительства в сумме 99 806 тыс. руб. Сумма резерва на 31 декабря 2021 г. составляет 1 530 176 тыс. руб. и 31 декабря 2020 г. 1 434 400 тыс. руб. и на 1 января 2020 г. 1 434 400 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. не имелось основных средств, находящихся в залоге.

15. Чистые инвестиции в аренду

Чистые инвестиции в финансовую аренду по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и 1 января 2020 г. представлены следующими статьями:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Валовые инвестиции в финансовую аренду	9 252 584	9 614 586	10 091 859
Выплаты в счет погашения незаработанных доходов	(5 581 345)	(5 946 664)	(6 337 024)
Итого чистые инвестиции в финансовую аренду	**3 671 239**	**3 667 922**	**3 757 835**

Анализ чистых инвестиций в финансовую аренду в разрезе договорных сроков погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г. может быть представлен следующим образом:

	Валовые инвестиции в финансовую аренду	Выплаты в счет погашения незаработанных доходов	Чистые инвестиции в финансовую аренду до вычета резерва под обесце-нение (в т.ч. просроченная)
Со сроком погашения до одного года	427 440	(330 843)	96 597
От одного года до двух лет	427 516	(374 329)	53 187
От двух до трех лет	427 342	(346 563)	80 779
От трех до четырех лет	427 516	(364 071)	63 445
От четырех до пяти лет	426 650	(357 360)	69 290
Более пяти лет	7 116 120	(3 808 179)	3 307 941
Итого	**9 252 584**	**(5 581 345)**	**3 671 239**

Анализ чистых инвестиций в финансовую аренду в разрезе договорных сроков погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г. может быть представлен следующим образом:

	Валовые инвестиции в финансовую аренду	Выплаты в счет погашения незаработанных доходов	Чистые инвестиции в финансовую аренду до вычета резерва под обесце-нение (в т.ч. просроченная)
Со сроком погашения до одного года	423 077	(340 901)	82 176
От одного года до двух лет	423 077	(377 174)	45 903
От двух до трех лет	423 079	(372 327)	50 752
От трех до четырех лет	422 048	(344 153)	77 895
От четырех до пяти лет	422 071	(361 468)	60 603
Более пяти лет	7 501 234	(4 150 641)	3 350 593
Итого	**9 614 586**	**(5 946 664)**	**3 667 922**

15. Чистые инвестиции в аренду (продолжение)

Анализ чистых инвестиций в финансовую аренду в разрезе договорных сроков погашения по состоянию на 1 января 2020 г. может быть представлен следующим образом:

	Валовые инвестиции в финансовую аренду	Выплаты в счет погашения незаработанных доходов	Чистые инвестиции в финансовую аренду до вычета резерва под обесце-нение (в т.ч. просроченная)
Со сроком погашения до одного года	480 190	(324 594)	155 596
От одного года до двух лет	423 079	(381 797)	41 282
От двух до трех лет	423 077	(377 468)	45 609
От трех до четырех лет	423 077	(372 655)	50 422
От четырех до пяти лет	422 323	(368 402)	53 921
Более пяти лет	7 923 113	(4 512 108)	3 411 005
Итого	**10 094 859**	**(6 337 024)**	**3 757 835**

Ниже представлен анализ изменений балансовой стоимости:

	Чистые инвестиции в финансовую аренду
На 1 января 2020 г.	**3 757 835**
Процентные доходы по аренде	390 302
Расчеты с арендаторами	(479 207)
Переклассификация актива в форме права пользования в чистую инвестицию в аренду по субаренде	(1 008)
На 31 декабря 2020 г.	**3 667 922**
Процентные доходы по аренде	383 754
Расчеты с арендаторами	(425 384)
Заключение новых договоров по предоставлению имущества в аренду	44 947
На 31 декабря 2021 г.	**3 671 239**

16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2020 г.	**19 088**	**19 088**
Поступления	7 157	**7 157**
Выбытия	–	**–**
На 31 декабря 2020 г.	**26 245**	**26 245**
Амортизация		
На 1 января 2020 г.	**(2 344)**	**(2 344)**
Амортизация	(2 087)	**(2 087)**
Выбытия	–	**–**
На 31 декабря 2020 г.	**(4 431)**	**(4 431)**
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2021 г.	**26 245**	**26 245**
Поступления	5 637	**5 637**
Выбытия	(1 999)	**(1 999)**
На 31 декабря 2021 г.	**29 883**	**29 883**
Амортизация		
На 1 января 2021 г.	**(4 431)**	**(4 431)**
Амортизация	(1 685)	**(1 685)**
Выбытия	1 999	**1 999**
На 31 декабря 2021 г.	**(4 117)**	**(4 117)**
Остаточная стоимость		
На 1 января 2020 г.	**16 744**	**16 744**
На 31 декабря 2020 г.	**21 814**	**21 814**
На 31 декабря 2021 г.	**25 766**	**25 766**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

17. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2020 г.	**17 243**	**17 243**
Поступления	6 957	**6 957**
Изменение условий договора	–	**–**
Выбытия	–	**–**
На 31 декабря 2020 г.	**24 200**	**24 200**
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2020 г.	**(7 372)**	**(7 372)**
Начисленная амортизация	(7 770)	**(7 770)**
Выбытия	–	**–**
Переклассификация в состав чистой инвестиции в аренду	1 068	**1 068**
На 31 декабря 2020 г.	**(14 074)**	**(14 074)**
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2021 г.	**24 201**	**24 201**
Поступления	2 722	**2 722**
Изменение условий договора	–	**–**
Выбытия	(8 792)	**(8 792)**
На 31 декабря 2021 г.	**18 131**	**18 131**
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2021 г.	**(14 402)**	**(14 402)**
Начисленная амортизация	(8 456)	**(8 456)**
Выбытия	8 788	**8 788**
Переклассификация в состав чистой инвестиции в аренду	1 402	**1 402**
На 31 декабря 2021 г.	**(12 668)**	**(12 668)**
Остаточная стоимость		
На 1 января 2020 г.	**9 871**	**9 871**
На 31 декабря 2020 г.	**10 126**	**10 126**
На 31 декабря 2021 г.	**5 463**	**5 463**

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода представлена в составе кредитов и займов в Примечании 24.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. обесценения активов в форме права пользования не выявлено.

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отражено в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Отложенные налоговые активы	404 269	387 338	389 941
Отложенные налоговые обязательства:	(531 242)	(522 992)	(532 555)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	**(126 973)**	**(135 654)**	**(142 614)**

18. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

За 2021 год:

	На 31 декабря 2020 г.	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	На 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые обязательства			
Чистая инвестиция в аренду	(472 539)	(28 711)	(501 250)
Активы в форме права пользования	(2 025)	932	(1 093)
Кредиты и займы	(48 428)	19 529	(26 899)
Итого отложенных налоговых обязательств	**(522 992)**	**(8 250)**	**(531 242)**
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	197 790	20 183	217 973
Резерв на оплату отпусков	1 808	388	2 196
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	182 734	(6 639)	176 095
Обязательство по аренде	5 006	(1 041)	3 965
Финансовые активы	–	4 040	4 040
Итого отложенных налоговых активов	**387 338**	**16 931**	**404 269**
Расход по отложенному налогу на прибыль		**8 681**	
Отложенное налоговое обязательство, нетто	**(135 654)**		**(126 973)**

За 2020 год:

	На 1 января 2020 г.	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	На 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые обязательства			
Чистая инвестиция в аренду	(453 416)	(19 123)	(472 539)
Активы в форме права пользования	(1 974)	(51)	(2 025)
Кредиты и займы	(77 165)	28 737	(48 428)
Итого отложенных налоговых обязательств	**(532 555)**	**(1 457)**	**(522 992)**
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	203 127	(5 337)	197 790
Резерв на оплату отпусков	933	875	1 808
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	180 948	1 786	182 734
Обязательство по аренде	4 933	73	5 006
Итого отложенных налоговых активов	**389 941**	**(2 603)**	**387 338**
Расход по отложенному налогу на прибыль		**6 960**	
Отложенное налоговое обязательство, нетто	**(142 614)**		**(135 654)**

19. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Сырье и материалы	1 031	830	604
Резерв по обесценение сырья и материалов	–	–	–
Товары	110	–	–
Незавершенное производство	39 100	–	–
	40 241	**830**	**604**

Незавершенное производство представлено стоимостью зарядных станций, приобретенных в рамках исполнения обязательств по договору с материнской компанией.

Списание запасов до чистой стоимости реализации в состав себестоимости за 2020 и 2021 годы не производилось.

Стоимость запасов, признанных как расход, представлена в Примечании 8.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 1 января 2020 г. Компания не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	103 134	95 276	27 689
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(168)	(2 046)	(35)
Прочая дебиторская задолженность	890 192	920 693	922 098
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(880 308)	(913 956)	(904 704)
	112 850	**99 967**	**45 048**

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в российских рублях и, как правило, погашается в течение 30-дневного срока.

Информация о подверженности Компании кредитному риску, а также об изменениях в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 28.

21. Прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Прочие оборотные нефинансовые активы			
Авансы выданные	1 128	22 933	461
НДС к возмещению	95	209	223
	1 223	**23 142**	**684**

22. Финансовые активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Прочая дебиторская задолженность связанной стороны	35 830	–	–
Итого финансовые активы	**35 830**	**–**	**–**
В т. ч.			
Итого внеоборотные финансовые активы	33 535	–	–
Итого прочие оборотные финансовые активы	2 295	–	–

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, состоит из дебиторской задолженности, причитающейся от связанной стороны.

В 2021 году Компания в соответствии с решениями Правления материнской компании от 19 марта 2021 г. (Протокол № 10/21 от 19 марта 2021 г.) и Совета директоров Компании от 6 апреля 2021 г. (Протокол № 146 от 6 апреля 2021 г.) осуществила выкуп части просроченной задолженности связанной стороны у кредиторов номинальной стоимостью 119 213 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. выкупленная задолженность признана по дисконтированной стоимости ожидаемых от связанной стороны платежей с учетом рисков ожидаемых кредитных убытков. Ставка дисконтирования составила 6,56% и примерно соответствует наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату заключения договоров уступок прав требования. При первоначальном признании был признан дисконт в сумме 21 613 тыс. руб. отраженный в строке «Финансовые расходы» и раскрытые в Примечании 12.

Выкуп задолженности связанной стороны произведен в рамках, проводимых в отношении должника процедура финансового оздоровления. В августе 2021 года между связанной стороной и конкурсными кредиторами было подписано мировое соглашение об исполнении обязательств должника, которое было утверждено Арбитражным судом города Москвы в феврале 2022 года. Согласно условиям мирового соглашения, задолженность подлежит погашению по установленному графику до 2031 года.

23. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке	207 041	74 228	30 495
Денежные средства в кассе	3	2	17
Прочее	26	37	751
	207 070	**74 267**	**31 263**

23. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 1 января 2020 г. все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Банк № 1*	Baa3	Moody's	128 999	3 691	1 083
Банк № 2*	Ba1	Moody's	78 042	70 531	29 396
Банк № 3	ruA-	Эксперт РА	–	6	16
Денежные средства в кассе	–	–	30	39	768
			207 071	**74 267**	**31 263**

* *Банк, связанный с государством.*

Информация о подверженности Компании кредитному риску раскрывается в Примечании 28.

24. Собственный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Обыкновенные акции номиналом по 50 000 рублей каждая, штук	40 000	40 000	40 000

Все акции выпущены полностью и оплачены. Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

(б) Собственные акции

По состоянию на 1 января 2020 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Компании не имелось собственных (выкупленных) акций.

(в) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма дивидендов к распределению ограничивается суммой остатка нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

4 сентября 2020 г. Единственным акционером Компании было принято решение о выплате дивидендов за 2019 год в размере 10 550 тыс. руб. (263,76 руб. за акцию). Выплаты дивидендов были произведены в октябре 2020 года.

25. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года (см. ниже). У Компании не имеется инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	**2020 г.**
Количество акций в обращении (шт.)	40 000	40 000
Чистая прибыль за год (тыс. руб.)	126 072	125 891
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	**3 151,80**	**3 147,28**

26. Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Компанией кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Компании риску изменения процентных ставок содержится в Примечании 28.

	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**	**1 января 2020 г.**
Долгосрочные			
Необеспеченные облигационные займы	994 663	1 024 733	1 141 152
Обязательства по аренде	19 826	25 029	24 665
Минус: текущая часть необеспеченных облигационных займов	(564 902)	(415 948)	(349 030)
Минус: текущая часть обязательств по аренде	(6 466)	(8 613)	(4 962)
	443 121	**625 201**	**811 825**
Краткосрочные			
Необеспеченные облигационные займы			
Текущая часть необеспеченных облигационных займов	564 902	415 948	349 030
Текущая часть обязательств по аренде	6 466	8 613	4 962
	571 368	**424 561**	**353 992**

В июле 2007 года Компания разместила облигационный заем объемом 3 млрд руб., сроком погашения через 3 года, по ставке до оферты (1-3 купон) − 9,3% годовых, по ставке по 4 купону − 22% годовых, по 5, 6 купону − 25% годовых. Средства, полученные от размещения облигаций, были направлены на финансирование инвестиционной программы Компании.

С 2009 года, Компания перестала исполнять свои обязательства по выплате купонного дохода и погашению обязательств по выкупу облигаций в связи с отсутствием денежных средств. Определением арбитражного суда Московской области от 30 июля 2012 г. было утверждено мировое соглашение между Компанией и ее кредиторами, согласно которому задолженность по обязательствам Компании погашается в соответствии с утвержденным графиком в срок до 2024 года.

26. Кредиты и займы (продолжение)

Задолженность была отражена по амортизированной стоимости с учетом метода эффективной процентной ставки в размере 11,10%, которая примерно соответствует наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату утверждения мирового соглашения.

Условия и сроки погашения задолженности

Ниже указаны условия привлечения займов и обязательств по аренде, не погашенных на отчетную дату:

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость 31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	11%	2024 г.	994 663	1 024 733	1 141 152
Обязательства по аренде	Российский рубль	8%	2022-2070 гг.	19 826	25 029	24 665
				1 014 489	**1 049 762**	**1 165 817**

27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы: Долгосрочные	Кредиты и займы: Краткосрочные	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате	Итого
На 1 января 2020 г.	**792 122**	**349 030**	**24 665**	**–**	**1 165 817**
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение кредитов и займов	–	–	–	–	**–**
Погашение кредитов и займов	–	(212 766)	–	–	**(212 766)**
Арендные платежи	–	–	(11 229)	–	**(11 229)**
Итого	**–**	**(212 766)**	**(11 229)**	**–**	**(223 995)**
Неденежные изменения					
Переклассификация	(279 684)	279 684	–	–	**–**
Процентные расходы	96 347	–	3 338	–	**99 685**
Признание обязательств по договорам аренды	–	–	8 255	–	**8 255**
Итого	**(183 337)**	**279 684**	**11 593**	**–**	**107 940**
На 31 декабря 2020 г.	**608 785**	**415 948**	**25 029**	**–**	**1 049 762**
На 1 января 2021 г.	**608 785**	**415 948**	**25 029**	**–**	**1 049 762**
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение кредитов и займов	–	–	–	–	**–**
Погашение кредитов и займов	–	(108 503)	–	–	**(108 451)**
Арендные платежи	–	–	(11 247)	–	**(11 247)**
Дивиденды уплаченные	–	–	–	(10 550)	**(10 550)**
Итого	**–**	**(108 503)**	**(11 247)**	**(10 550)**	**(130 248)**
Неденежные изменения					
Переклассификация	(257 404)	257 404	–	–	**–**
Процентные расходы	78 380	–	3 193	–	**81 573**
Признание обязательств по договорам аренды	–	–	2 851	–	**2 851**
Дивиденды объявленные	–	–	–	10 550	**10 550**
Итого	**(179 024)**	**257 404**	**6 044**	**10 550**	**94 974**
На 31 декабря 2021 г.	**429 761**	**564 849**	**19 826**	**–**	**1 014 487**

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность			
Прочая кредиторская задолженность	71 778	101 296	126 955
	71 778	**101 296**	**126 955**
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	161 218	112 352	101 771
Задолженность по оплате труда	1 992	3 329	5 295
Прочая кредиторская задолженность	183 824	141 262	122 051
	347 034	**256 943**	**229 117**

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 57-дневного срока.

В составе прочей кредиторской задолженности отражена сумма дисконтированной кредиторской задолженности по мировому соглашению заключенного между Компанией и материнской компанией. Ставка дисконтирования была применена в размере 15,03% и установлена на дату утверждения мирового соглашения (февраль 2015 года). Ставка дисконтирования примерно соответствует наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату утверждения мирового соглашения. По состоянию на 31 декабря 2021 г. остаток данной задолженности составил 249 651 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 250 388 тыс. руб.; 1 января 2020 г.: 257 713 тыс. руб.).

Информация о подверженности Компании риску недостатка ликвидности и политики, используемой Компанией для управления данным риском, раскрывается в Примечании 32(в).

29. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
НДС	23 212	27 171	27 107
Налог на имущество	8 294	7 231	7 424
Налог на землю	225	279	281
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	5 019	3 868	2 087
Прочие налоги	309	318	919
	37 059	**38 867**	**37 818**

30. Обязательства по договору

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Краткосрочные авансы полученные по договорам с покупателями за вычетом НДС	12 642	81 080	29 777
Краткосрочные обязательства по договору	**12 642**	**81 080**	**29 777**

31. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по состоянию на отчетную дату, а также движение за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., представлены в таблице ниже:

	Резерв по неиспользованным отпускам
На 1 января 2020 г.	**4 665**
Сформировано	12 667
Использовано	(8 294)
На 31 декабря 2020 г.	**9 039**
Сформировано	16 402
Использовано	(14 462)
На 31 декабря 2021 г.	**10 979**

32. Управление финансовыми рисками и капиталом

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Компании.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Компании, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Компании.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. Компания подвержена кредитному риску, в основном, в основном связанному с ее операционной деятельностью в отношении, преимущественно, дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, в отношении банковских депозитов, остатков на счетах в банках и прочих финансовых инструментов.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

В целях оперативного контроля за кредитным риском остальные покупатели и заказчики разбиваются на группы, обладающие сходными кредитными характеристиками, такими как сроки возникновения задолженности, сроки погашения задолженности и наличие финансовых трудностей в прошлые периоды. Руководство Компании проводит оценку кредитного качества покупателей и заказчиков с учетом их финансового положения, предшествующего опыта и других факторов. По итогам проведенного анализа для каждой группы покупателей и заказчиков устанавливаются индивидуальные лимиты кредитного риска, которые регулярно пересматриваются.

Компания не требует выставления залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Компания начисляет резерв под ожидаемые кредитные убытки, величина которого представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части торговой и прочей дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

Уровень кредитного риска

Максимальная величина подверженности Компании кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**	**1 января 2020 г.**
Прочие внеоборотные финансовые активы	35 830	–	–
Задолженность покупателей и заказчиков	112 850	99 967	45 048
Денежные средства и их эквиваленты	207 070	74 267	31 263
	355 750	**174 234**	**76 311**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. остаток дебиторской задолженности самого крупного покупателя Компании, находящегося под контролем государства, составил 58 797 тыс. руб., что составляет 57% (31 декабря 2020 г.: 23 166 тыс. руб. или 25%; 1 января 2020 г.: 14 000 тыс. руб. или 51%) от общей балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года составили:

	2021 г.	**2020 г.**
Остаток на 1 января	**916 002**	**904 739**
Резервы, сформированные в течение периода	617	28 811
Резервы, восстановленные в течение периода	(1 927)	(17 548)
Резервы, использованные в течение периода	(34 216)	–
Остаток на 31 декабря	**880 476**	**916 002**

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице суммы торговой и прочей дебиторской задолженности сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности по состоянию на 31 декабря:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		1 января 2020 г.	
	Общая номинальная стоимость	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Общая номинальная стоимость**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Общая номинальная стоимость**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**
Непросроченная задолженность	55 815	(1 491)	61 206	(372)	19 461	–
Просроченная менее чем на 3 месяца	53 650	(69)	14 690	(191)	4 097	(30)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	3 739	(66)	7 489	(1 075)	10 504	–
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 201	–	9 502	(1 299)	1 268	–
Просроченная на срок более года	878 921	(878 850)	923 082	(913 065)	914 457	(904 709)
	993 326	**(880 476)**	**1 015 969**	**(916 002)**	**949 787**	**(904 739)**

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 880 476 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 916 002 тыс. руб., на 1 января 2020 г.: 904 739 тыс. руб.) относится к спорным суммам дебиторской задолженности, которые не погашались в течение периода и не обеспечены залогами и гарантиями.

	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**	**1 января 2020 г.**
Номинальная стоимость дебиторской задолженности			
Непросроченная необесцененная дебиторская задолженность	54 323	60 834	19 461
Непросроченная обесцененная дебиторская задолженность	1 492	372	–
Просроченная обесцененная дебиторская задолженность	937 511	954 763	930 326
	993 326	**1 015 969**	**949 787**

Основываясь на прошлом опыте и результатах анализа, выполненного кредитным департаментом, руководство Компании полагает, что необходимость в формировании резерва под обесценение непросроченной необесцененной дебиторской задолженности отсутствует, поскольку все покупатели и заказчики, к которым относятся такие остатки по расчетам, имеют хорошую кредитную историю.

(ii) Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех финансовых организациях, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта на момент размещения. Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещены в Банке № 1, Банке № 2.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Компании выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Компании, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Компании превышают оборотные активы на 486 125 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. на 522 607 тыс. руб. и 1 января 2020 г. на 440 845 тыс. руб.). Чистая сумма краткосрочных обязательств представлена, в основном, задолженностью по облигационному займу и кредиторской задолженностью перед контрагентами. По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. 55%, 52% и 51%, соответственно, такой задолженности Компании относится к просроченной задолженности перед материнской компанией. По состоянию на 31 декабря 2021 г. без учета задолженности перед материнской компанией оборотные активы Компании превышают краткосрочные обязательства на 21 605 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. и на 1 января 2020 г. краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 165 819 тыс. руб. и 142 874 тыс. руб., соответственно).

Эти события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство предпринимает ряд действий, направленных на оптимизацию операционных расходов, увеличение выручки за счет расширения видов оказываемых услуг, а также проводит мероприятия с целью управления риском ликвидности, которые позволяют обеспечить Компанию источниками финансирования для погашения своих обязательств в ходе ведения деятельности.

Учитывая вышеизложенное, руководство считает, что Компания способна продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно, настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и исходя из того, что Компания сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

Ниже указаны суммы недисконтированных платежах по финансовым обязательствам в разбивке по договорным срокам погашения с учетом ожидаемых процентных платежей и влияния взаимозачетов:

31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Облигационные займы	994 663	1 096 124	622 077	243 510	230 537	–	–	–
Обязательства по аренде	19 826	51 372	10 630	4 410	1 756	886	860	32 830
Торговая кредиторская задолженность	418 812	418 812	328 964	89 848	–	–	–	–
	1 433 301	**1 566 308**	**961 671**	**337 768**	**232 293**	**886**	**860**	**32 830**

31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Облигационные займы	1 024 733	1 204 574	492 593	237 934	243 510	230 537	–	–
Обязательства по аренде	25 029	60 860	15 860	5 576	3 194	1 655	886	33 689
Торговая кредиторская задолженность	358 239	358 239	223 467	89 848	44 924	–	–	–
	1 408 001	**1 623 673**	**731 920**	**333 358**	**291 628**	**232 192**	**886**	**33 689**

1 января 2020 г.	Балансовая стоимость	Денежный поток согласно договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Облигационные займы	1 141 152	1 417 340	443 642	261 717	237 934	243 510	230 537	–
Обязательства по аренде	24 665	51 353	10 610	4 410	1 757	886	860	32 830
Торговая кредиторская задолженность	356 072	356 072	176 376	89 848	89 848	–	–	–
	1 521 889	**1 824 765**	**630 628**	**355 975**	**329 539**	**244 396**	**231 397**	**32 830**

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение процентных ставок, могут повлиять на прибыль Компании или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

(i) Риск изменения процентных ставок

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 Компании 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 руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка − фиксированная или плавающая − будет наиболее выгодна для Компании на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Компании составили:

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**	**1 января 2020 г.**
Финансовые активы	35 830	–	–
Финансовые обязательства	(1 014 489)	(1 049 762)	(1 165 817)
	(978 659)	**(1 049 762)**	**(1 165 817)**

Поскольку активы и обязательства Компании в основном имеют фиксированные ставки процента, руководство считает, что Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств. Компания не использует какие-либо финансовые инструменты как инструменты хеджирования.

(д) Справедливая и балансовая стоимость

Справедливой стоимостью финансовых активов и обязательств является цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки, отличной от вынужденной продажи или ликвидации, между сторонами, желающими участвовать в операции с данным активом или обязательством.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(д) Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, что в основном обусловлено коротким сроком погашения данных финансовых инструментов.
- Компания оценивает чистые инвестиции в финансовую аренду на основании дисконтированных денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок с аналогичным уровнем кредитного риска и сроками погашения.
- Компания оценивает задолженность по облигациям на основании дисконтированных денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок по долговым обязательствам с аналогичным уровнем кредитного риска и сроками погашения. Если для выпущенных долгосрочных обязательств не существует рыночных котировок, то используется модель дисконтированных денежных потоков на основании кривой доходности по текущей процентной ставке с учетом оставшегося периода времени до погашения.
- Оценка обязательств проводится на основании дисконтирования будущих денежных потоков с применением текущих ставок по кредитам с аналогичными условиями, кредитным риском и оставшимся сроком до погашения.

Оценка справедливой стоимости финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.		**Уровень иерархии справедливой стоимости**		
	Балансовая стоимость	**Справед-ливая стоимость**	**1**	**2**	**3**
Финансовые обязательства (Примечание 26)	1 014 489	893 058	–	–	893 058
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 28)	255 602	215 731	–	–	215 731
	1 270 091	**1 108 789**	**–**	**–**	**1 108 789**

	31 декабря 2020 г.		**Уровень иерархии справедливой стоимости**		
	Балансовая стоимость	**Справед-ливая стоимость**	**1**	**2**	**3**
Финансовые обязательства (Примечание 26)	1 049 762	990 786	–	–	990 786
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 28)	242 558	234 821	–	–	234 821
	1 292 320	**1 225 607**	**–**	**–**	**1 225 607**

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(д) Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

	1 января 2020 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справед-ливая стоимость	1	2	3
Финансовые обязательства (Примечание 26)	1 165 817	1 024 903	–	–	1 024 903
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 28)	249 006	226 476	–	–	226 476
	1 414 823	**1 251 379**	**–**	**–**	**1 257 379**

(е) Управление капиталом

Совет директоров проводит политику, направленную на поддержание достаточного уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров также держит под контролем показатель прибыли на капитал, который определяется Компанией как частное от деления чистой операционной прибыли на совокупный акционерный капитал. Совет директоров также держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций.

Компания осуществляет контроль над суммой или структурой капитала, используя коэффициент доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение чистой суммы задолженности к совокупной величине капитала. Чистая сумма задолженности принимается равной совокупной сумме заимствований, отраженной в отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств. Совокупная величина капитала равна величине собственного капитала, отраженной в отчете о финансовом положении.

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

Компания управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, выплату долгового портфеля согласно графика погашения перед участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Компании применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Совокупные заимствования (Примечание 26)	1 014 489	1 049 762	1 165 817
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 23)	(207 070)	(74 267)	(31 263)
Задолженность, нетто	807 419	975 495	1 134 554
Собственный капитал	3 086 888	2 960 816	2 845 475
Коэффициент доли заемных средств	**26,16%**	**32,95%**	**39,87%**

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(е) Управление капиталом (продолжение)

Подход к управлению капиталом Компании в течение года не претерпел никаких изменений.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определяемая в соответствии с РПБУ, должна превышать размер уставного капитала.

В соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала на 1 января 2020 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г.

33. Условные обязательства

(а) Политическая обстановка

Результаты деятельности и доходы Компании продолжают периодически в различной степени подвергаться влиянию изменений в политической, законодательной, финансовой и регулирующей сфере, а также изменений в области охраны окружающей среды в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности курса российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе развития, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны.

33. Условные обязательства (продолжение)

(б) Страхование (продолжение)

Компания осуществляет полное страхование производственных помещений и оборудования. Компания не осуществляла полного страхования на случай остановки производства и страхования гражданской ответственности за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Компания не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

(в) Судебные разбирательства

Компания выступает одной из сторон по ряду судебных разбирательств в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что данные судебные разбирательства не окажут существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Компании.

(г) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов, которые во многих случаях содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, которые могут по-разному интерпретироваться налоговыми органами. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны целого ряда органов власти, имеющих право налагать существенные штрафные санкции и взыскивать пени. Налоговые проверки могут охватывать три-пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Компании. 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.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Компании. 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.

33. Условные обязательства (продолжение)

(г) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)

В соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля трансфертного ценообразования начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок трансфертного ценообразования на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы трансфертного ценообразования.

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 Компанией.

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

(д) Охрана окружающей среды

Компания на протяжении многих лет ведет хозяйственную деятельность в российском секторе электроэнергетики. Российское законодательство по охране окружающей среды регулярно дополняется и уточняется, при этом органы государственной власти постоянно пересматривают правоприменительную практику. Руководство периодически проводит оценку своих обязательств по соблюдению нормативно-правовых требований в части охраны окружающей среды.

33. Условные обязательства (продолжение)

(д) Охрана окружающей среды (продолжение)

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Компании отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

34. Раскрытие по сегментам

Компания осуществляет деятельность в одном сегменте: управление электросетевым оборудованием. Управление электросетевым оборудованием осуществляется в одном географическом положении, а именно в Московской области.

Генеральный директор является лицом, принимающим операционные решения, и осуществляет мониторинг операционных результатов на основании одного отчетного сегмента для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов его деятельности. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с РПБУ.

35. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 1 января 2020 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. материнской компанией является ПАО «Россети Московский регион» («материнская компания»), контролирующей стороной которой являются ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной Компании являлось государство, в собственности которого находилось большинство голосующих акций ПАО «Россети».

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией и остальными дочерними компаниями, подконтрольными материнской

Задолженности по взаимоотношениям со связанными сторонами:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Прочие внеоборотные финансовые активы (уступка задолженности)				
Предприятия, под контролем материнской компании	35 830	–	–	–
Кредиты и займы полученные				
Предприятия, под контролем материнской компании	–	–	3 696	6 061
Материнская компания	–	–	769 093	740 613
Конечная контролирующая материнская компания	–	–	660	1 917
Торговая задолженность				
Предприятия, под контролем материнской компании	–	–	352	337
Материнская компания	58 797	23 166	323 800	391 408
Предприятия, под контролем Конечной контролирующей материнской компании	26 988	9 825	–	–
Конечная контролирующая материнская компания	15	–	–	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность				
Материнская компания	–	–	249 651	257 713
	121 630	**32 991**	**1 347 252**	**1 398 049**

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2020 г.	**1 января 2020 г.**	**31 декабря 2020 г.**	**1 января 2020 г.**
Кредиты и займы полученные				
Предприятия, под контролем материнской компании	–	–	6 061	8 244
Материнская компания	–	–	740 613	802 733
Конечная контролирующая материнская компания	–	–	1 917	–
Торговая задолженность				
Предприятия, под контролем материнской компании	–	–	337	878
Материнская компания	23 166	14 000	391 408	83 758
Предприятия, под контролем Конечной контролирующей материнской компании	9 825	1 406	–	–
Конечная контролирующая материнская компания	–	–	–	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность				
Материнская компания	–	–	250 388	257 713
	32 991	**15 406**	**1 390 724**	**1 153 326**

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией и остальными дочерними компаниями, подконтрольными материнской (продолжение)

Сделки со связанными сторонами представлены следующим:

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2021 г.	**2020 г.**	**2021 г.**	**2020 г.**
Предприятия, под контролем материнской компании	75 056	29 202	68 006	2 772
Материнская компания	127 676	81 178	2 008	4 816
Конечная контролирующая материнская компания	73	–	–	–
	202 805	**110 380**	**70 014**	**7 588**

	Доходы по процентам		Расходы по процентам	
	2021 г.	**2020 г.**	**2021 г.**	**2020 г.**
Предприятия, под контролем материнской компании	1 412	1 342	–	–
Материнская компания	–	–	76 315	68 111
	1 412	**1 342**	**76 315**	**68 111**

(в) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

К ключевому управленческому персоналу относятся члены Совета Директоров, Правления и представители высшего менеджмента Компании.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат.

Выплаты вознаграждения руководству

Ключевым руководящим сотрудникам Компании выплачено вознаграждение которое включено в состав расходов на персонал (см. Примечание 9):

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	**2020 г.**
Краткосрочные вознаграждения работникам, включая социальные отчисления	6 419	4 251
Вознаграждение членам совета директоров	2 711	1 474
	9 130	**5 725**

(г) Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

В ходе своей операционной деятельности Компания также проводит существенные сделки с предприятиями, которые находятся под контролем государства. Сделки по продажам и закупкам у таких предприятий осуществляются, если применимо, по регулируемым тарифам. В остальных случаях они проводятся по обычным рыночным ценам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства (продолжение)

Задолженности по взаимоотношениям с компаниями, находящимися под контролем государства:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы полученные				
Компании под контролем государства	–	–	24 145	28 294
Торговая задолженность				
Компании под контролем государства	5 033	45 940	2 787	4 258
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–
	5 033	**45 940**	**26 932**	**32 552**

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Торговая задолженность				
Компании под контролем государства	45 940	2 517	4 258	103
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–
	45 940	**2 517**	**4 258**	**103**

Сделки с компаниями, находящимися под контролем государства представлены следующим:

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Компании под контролем государства	679 109	45 086	11 590	15 924
	679 109	**45 086**	**11 590**	**15 924**

	Доходы по процентам		Расходы по процентам	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Компании под контролем государства	1 597	1 342	2 099	2 824
	1 597	**1 342**	**2 099**	**2 824**

36. События после отчетной даты

13 декабря 2022 г. между Компанией и Министерством энергетики московской области заключено Соглашение о предоставлении из бюджета Московской области субсидии в размере 115 680 тыс. руб. Субсидия предоставлена в целях возмещения затрат в связи с ранее осуществленными инвестициями на закупку оборудования объектов зарядной инфраструктуры в рамках федерального проекта «Электромобиль и водородный автомобиль».

36. События после отчетной даты (продолжение)

В июне 2023 года Компания заключила с материнской компанией договор беспроцентного займа на цели приобретения электросетевых активов с установленным лимитом. В июне 2023 года в рамках данного зама был получен транш в размере 1 710 109 тыс. руб.

В июле 2023 года Компания приобрела у связанной стороны объекты электросетевого имущества. Сумма сделки составила 1 710 109 тыс. руб. и была выплачена денежными средствами.

В августе 2023 года Банк России принял решение повысить ключевую ставку до 12,00% годовых. Компания расценивает данное событие в качестве нескорректированного события после отчетной даты и считает, что размер ключевой ставки не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 74 листа(ов)