

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Апрель 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие положения	13
2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности	13
3 Основные положения учетной политики	15
4 Определение справедливой стоимости	39
5 Структура Группы и операционные сегменты	40
6 Приобретение дочерних компаний	48
7 Выручка	48
8 Операционные доходы/расходы	49
9 Финансовые доходы и расходы	50
10 Расход по налогу на прибыль	50
11 Основные средства	51
12 Нематериальные активы	54
13 Гудвилл	55
14 Прочие инвестиции	58
15 Отложенные налоговые активы и обязательства	59
16 Прочие внеоборотные активы	60
17 Запасы	61
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность	61
19 Денежные средства и их эквиваленты	61
20 Прочие оборотные активы	62
21 Капитал	62
22 Кредиты и займы	63
23 Обязательства по аренде и концессионным соглашениям	64
24 Изменения в финансовых обязательствах	66
25 Авансы полученные	66
26 Оценочные обязательства	67
27 Торговая и прочая кредиторская задолженность	67
28 Финансовые инструменты	67
29 Договорные обязательства	75
30 Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства	75
31 Связанные стороны	78
32 События после отчетной даты	80

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Комитету по аудиту Совета директоров
Публичного акционерного общества «Т Плюс»

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Оценка степени возвратности дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и величины ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности включает высокий уровень субъективности суждения, использование допущений и анализ различных факторов, в том числе способности покупателей Группы производить оплату за поставленные товары и услуги. В силу существенности остатка дебиторской задолженности оценка величины ожидаемых кредитных убытков представляла собой один из наиболее значимых вопросов для нашего аудита.

Информация о начисленном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности раскрыта в Примечаниях 16, 18 и 28 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили расчет ожидаемых кредитных убытков, подготовленный руководством Группы, основанный на исторических данных о кредитных убытках в прошлых периодах, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для дебиторов.

Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали анализ учетной политики Группы в отношении создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, оценку применяемых руководством Группы суждений и анализ информации, использованной Группой для определения величины ожидаемого кредитного убытка. Такие процедуры включали сравнение исторических данных о погашении и оборачиваемости дебиторской задолженности с текущими показателями, анализ информации о просроченной задолженности, финансовом состоянии покупателей и ожидаемых будущих денежных потоках.

Мы проанализировали раскрытие информации о резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, представленной в консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение гудвилла

Оценка руководством возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства, включая относящийся к ним гудвилл, является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на таких допущениях, как прогноз тарифов и объемов поставок электрической и тепловой энергии, мощности, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации, а также расходов на строительство и ремонты существующих и строящихся мощностей. В связи с вышеизложенным, мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Информация о начисленном обесценении и ключевых допущениях, использованных при проверке на предмет обесценения гудвилла, раскрыта в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали суждение руководства, примененное при проведении оценки возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства, включая относящийся к ним гудвилл, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от поставки электрической и тепловой энергии, мощности, объемам затрат, темпам роста тарифов, инфляции и ставкам дисконтирования. Мы также проанализировали чувствительность моделей к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной 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, - Р.Г. Романенко.



Р.Г. Романенко,
действующий 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 21906101114)

27 апреля 2022 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: Публичное акционерное общество «Т Плюс»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 августа 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056315070350.

Местонахождение: 143421, Россия, Московская обл., г. о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, км 26-й, д. 5, стр. 3, офис 506.

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2021 год	2020 год
Выручка	7	419 422	383 344
Операционные расходы	8.2	(349 953)	(318 559)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	28	(6 680)	(10 140)
Прочие операционные доходы	8.1	3 801	4 512
Операционная прибыль до износа/амортизации, результата от выбытия/обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		66 590	59 157
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	(32 103)	(30 766)
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12	(6 463)	(5 077)
Операционная прибыль		28 024	23 314
Финансовые доходы	9	848	1 031
Финансовые расходы	9	(9 179)	(10 412)
Чистый финансовый расход		(8 331)	(9 381)
Эффект от выбытия дочерних компаний		–	9 344
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		453	351
Прибыль до налогообложения		20 146	23 628
Расход по налогу на прибыль	10	(3 446)	(3 186)
Прибыль за год		16 700	20 442
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		15 872	20 820
Неконтролирующие доли участия		828	(378)
Прибыль за год		16 700	20 442
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений		144	20
Чистый прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		144	20
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистая прибыль/(убыток) по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		(424)	15
Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль		449	(88)
Чистый прочий совокупный доход/(расход) не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		25	(73)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		169	(53)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		16 869	20 389
Совокупный доход, приходящийся на:			
- Акционеров Компании		16 005	20 762
- Неконтролирующие доли участия		864	(373)
Итого совокупный доход за год		16 869	20 389
Прибыль на акцию:			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	21	0,390	0,510

Представленная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2022 г. и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор
ПАО «Т Плюс»

А.А. Вагнер

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	291 533	289 715
Гудвилл	13	16 021	15 955
Нематериальные активы	12	35 438	30 929
Инвестиции в ассоциированные компании		1 124	916
Прочие инвестиции	14	9 697	10 314
Отложенные налоговые активы	15	2 191	5 084
Прочие внеоборотные активы	16	1 694	1 943
Итого внеоборотных активов		357 698	354 856
Оборотные активы			
Запасы	17	7 813	8 000
Предоплата по налогу на прибыль		945	439
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	53 263	54 758
Прочие инвестиции	14	24	896
Денежные средства и их эквиваленты	19	13 948	12 007
Прочие оборотные активы	20	2 539	3 706
Итого оборотные активы		78 532	79 806
Активы, предназначенные для продажи		–	3 624
Всего активов		436 230	438 286
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	21	44 467	44 463
Собственные выкупленные акции		(6 249)	(6 249)
Добавочный капитал		8 718	8 718
Резерв по пересчету иностранной валюты		(299)	(407)
Резерв по переоценке инвестиций		(402)	22
Накопленные актуарные прибыли		581	132
Нераспределенная прибыль		151 162	141 434
Итого собственного капитала, приходящегося на акционеров Компании		197 978	188 113
Часть капитала, приходящаяся на неконтролирующие доли участия		11 322	10 641
Итого собственного капитала		209 300	198 754
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	92 983	102 697
Долгосрочные обязательства по аренде и концессионным соглашениям	23	4 621	5 264
Отложенные налоговые обязательства	15	35 076	38 940
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 103	1 487
Оценочные обязательства	26	86	154
Авансы полученные	25	638	1 370
Прочие долгосрочные обязательства		46	115
Итого долгосрочных обязательств		134 553	150 027
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	28 941	19 012
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде и концессионным соглашениям	23	1 376	1 401
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	44 870	48 664
Оценочные обязательства	26	7 584	7 657
Обязательства по текущему налогу на прибыль		278	200
Авансы полученные	25	9 296	12 571
Прочие краткосрочные обязательства		32	–
Итого краткосрочных обязательств		92 377	89 505
Итого обязательств		226 930	239 532
Всего собственного капитала и обязательств		436 230	438 286

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2021 год	2020 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчетный год		20 146	23 628
<i>Корректировки</i>			
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов		32 103	30 766
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто		6 680	10 140
(Прибыль)/убыток по обязательствам по пенсионному плану с установленными выплатами		(9)	16
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12, 13	6 463	5 077
Результат от приобретения/выбытия дочерних компаний		–	(9 344)
Финансовые доходы	9	(848)	(1 031)
Финансовые расходы	9	9 179	10 412
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		(453)	(351)
Списание и восстановление безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных, пересчеты за тепловую энергию, теплоноситель и электрическую энергию	8	1 230	1 995
Итого влияние корректировок		54 345	47 680
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		74 491	71 308
Уменьшение запасов		187	1 162
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(6 621)	(10 789)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5 769)	(5 969)
Увеличение авансов полученных		230	548
(Уменьшение)/увеличение оценочных обязательств		(142)	296
Уменьшение прочих оборотных активов		1 167	1 491
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		63 543	58 047
Налог на прибыль уплаченный		(5 038)	(4 532)
Проценты, уплаченные по аренде и концессионным соглашениям	24	(568)	(589)
Проценты уплаченные	24	(7 712)	(8 150)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		50 225	44 776
Инвестиционная деятельность			
Поступления от выбытия прочих инвестиций		196	42
Приобретение прочих инвестиций		(20)	(136)
Поступления от продажи основных средств		1 298	5 688
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(44 172)	(34 737)
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств	6	–	(3 851)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	6	9	–
Погашение/(размещение) депозитов, нетто		694	(694)
Предоставление займов		(6)	(713)
Возврат займов выданных		4	1 300
Проценты полученные		812	965
Дивиденды полученные		248	188
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(40 937)	(31 948)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств	24	281 246	288 830
Возврат заемных средств	24	(281 090)	(292 848)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде и концессионным соглашениям	24	(1 140)	(951)
Дивиденды выплаченные	24	(6 359)	(7 531)
Приобретение неконтролирующих долей участия		(4)	(163)
Выкуп собственных акций		–	(222)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(7 347)	(12 885)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		1 941	(57)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		12 007	12 064
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	19	13 948	12 007

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании							Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал (Примечание 21)	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Накопленные актуарные прибыли/(убытки)	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2020 г.	44 463	8 718	(6 007)	7	220	(422)	127 772	174 751	11 523	186 274
Общий совокупный доход за отчетный год										
Прибыль/(убыток) за отчетный год	–	–	–	–	–	–	20 820	20 820	(378)	20 442
Прочий совокупный доход										
Актуарные (убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	–	(88)	–	–	(88)	–	(88)
Чистая прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	15	–	–	–	15	–	15
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	15	–	15	5	20
Итого прочий совокупный доход/ (убыток), за вычетом налога на прибыль	–	–	–	15	(88)	15	–	(58)	5	(53)
Итого совокупный доход/(убыток) за год	–	–	–	15	(88)	15	20 820	20 762	(373)	20 389
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Выкуп собственных акций	–	–	(242)	–	–	–	–	(242)	–	(242)
Приобретение и выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	270	270	(432)	(162)
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	(7 428)	(7 428)	(77)	(7 505)
Итого операций с акционерами	–	–	(242)	–	–	–	(7 158)	(7 400)	(509)	(7 909)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	44 463	8 718	(6 249)	22	132	(407)	141 434	188 113	10 641	198 754

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании							Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал (Примечание 21)	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Накопленные актуарные прибыли	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2021 г.	44 463	8 718	(6 249)	22	132	(407)	141 434	188 113	10 641	198 754
Общий совокупный доход за отчетный год										
Прибыль за отчетный год	–	–	–	–	–	–	15 872	15 872	828	16 700
Прочий совокупный доход										
Актуарные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	–	449	–	–	449	–	449
Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	(424)	–	–	–	(424)	–	(424)
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	108	–	108	36	144
Итого прочий совокупный доход/ (убыток), за вычетом налога на прибыль	–	–	–	(424)	449	108	–	133	36	169
Итого совокупный доход/(убыток) за год	–	–	–	(424)	449	108	15 872	16 005	864	16 869
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Приобретение и выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	4	–	–	–	–	–	87	91	(94)	(3)
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	(6 317)	(6 317)	(89)	(6 406)
Восстановление невостребованных дивидендов	–	–	–	–	–	–	86	86	–	86
Итого операций с акционерами	4	–	–	–	–	–	(6 144)	(6 140)	(183)	(6 323)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	44 467	8 718	(6 249)	(402)	581	(299)	151 162	197 978	11 322	209 300

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

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие положения

(а) Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Т Плюс» (далее – ПАО «Т Плюс» или «Компания») учреждено по решению учредительного собрания акционеров от 18 июля 2005 г.

ПАО «Т Плюс» представлена энергетическими активами, расположенными на территории 16 субъектов Российской Федерации в Центральном, Северо-Западном, Приволжском и Уральском федеральном округе.

Группа состоит из ПАО «Т Плюс» и дочерних компаний (далее – «Группа»).

Основной вид деятельности Группы – производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Офис Компании находится по адресу: 143421, Московская область, г.о. Красногорск, территория автодорога «Балтия», км. 26-й, дом 5, строение 3, офис 506.

(б) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и поставщиков других материалов для Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой и розничной реализации электрической и тепловой энергии через региональные службы по тарифам (РСТ).

Тарифы на электрическую и тепловую энергию для Группы определяются на основе нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии и нормативных документов, применимых для естественных монополий.

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. была подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

(б) Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением: финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»). Эта же валюта является функциональной валютой ПАО «Т Плюс», а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до целых миллионов, если не указано иное.

Для каждой компании Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

(г) Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные текущие активы на 13 845 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования оборотного капитала (Примечание 22). Чистая прибыль Группы за 2021 год составила 16 700 млн руб. (2020 год: 20 442 млн руб.). Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Руководство использовало ряд профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, имеющих отношение к вопросам отражения активов и обязательств для целей подготовки настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

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

- ▶ Примечание 3 (д), (е) – «Основные положения учетной политики» в отношении определения срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.
- ▶ Примечание 11 – «Основные средства» в отношении проверки на предмет обесценения основных средств и активов в форме права пользования.
- ▶ Примечание 12 – «Нематериальные активы» в отношении проверки на предмет обесценения нематериальных активов и активов в форме права пользования.
- ▶ Примечание 13 – «Гудвилл» в отношении проверки на предмет обесценения гудвилла.
- ▶ Примечание 18 – «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.
- ▶ Примечание 15 – «Отложенные налоговые активы и обязательства».
- ▶ Примечание 30 – «Условные активы и обязательства».

3 Основные положения учетной политики

Существенные положения учетной политики, описанные в настоящем примечании, применялись последовательно во всех периодах, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности, и для всех компаний, входящих в Группу.

(а) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- ▶ наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основа консолидации (продолжение)

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основа консолидации (продолжение)

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка, после чего она учитывается при определении гудвилла.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой дочерней компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл относится на подразделение, генерирующее денежные средства, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные средства.

Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки неконтролирующей доли участия осуществляются исходя из пропорциональной величины балансовой стоимости чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению сальдо расчетов между членами Группы, а также операции, денежные потоки и любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Иностранная валюта

(i) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в российские рубли по обменным курсам на даты, когда операции впервые удовлетворяют критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются на отчетную дату в российские рубли по курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в общем случае в составе прибыли или убытка за период.

Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета инвестиций в долевые ценные бумаги, классифицированные по усмотрению предприятия как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прочего совокупного дохода.

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства иностранных подразделений пересчитываются в рубли по обменному курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по обменным курсам на даты операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе прочего совокупного дохода (ПСД). При выбытии иностранного подразделения компонент ПСД, относящийся к данному иностранному подразделению, реклассифицируется в составе прибыли или убытка.

(в) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории, информация о которых представлена ниже.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа относит к категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, финансовые активы, которые Группа имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать до наступления срока их погашения, в форме долговых ценных бумаг, займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности, предусматривающих получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от их обесценения. Процентный доход по данным финансовым активам рассчитывается с использованием эффективной ставки процента, за исключением краткосрочных займов и дебиторской задолженности, проценты по которым не начисляются ввиду их несущественности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Группа относит к категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных активов.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в долевые инструменты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка за период, представляют собой производные финансовые активы, которые намеренно были классифицированы по усмотрению Группы при первоначальном признании в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из других категорий.

Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости. При первоначальном признании инструмента, соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка за период.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

(ii) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. К ней, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в затраты по финансированию в составе прибылей или убытков.

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 отчете о прибыли или убытке.

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном 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.

(г) Денежные средства

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, остатки на банковских счетах и банковские депозиты до востребования, а также высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по первоначальной фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства (продолжение)

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость 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. Капитализированные затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством соответствующего объекта основных средств и затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимость такого основного средства или оборудования.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

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

Расходы по социальным объектам не капитализируются, поскольку Группа не ожидает получения экономических выгод от их использования. Расходы, связанные с выполнением социальных обязательств Группой, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств через определенные промежутки времени увеличивают балансовую стоимость этого объекта и отдельно амортизируются на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Балансовая стоимость замененной части списывается. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания.

Амортизация

Объекты основных средств и их значительные компоненты амортизируются линейным методом на протяжении срока полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав консолидированного отчета о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств следующие (в годах):

Здания	17-41
Машины и оборудование	8-41
Транспорт	3-8
Электрические сети	10-33
Сети водоснабжения	15-27
Газовые сети	17-18
Тепловые сети	7-25
Прочие	5-25

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется на перспективной основе в случае необходимости.

Выбытие

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. Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются как разница между поступлениями от его выбытия и его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении признания актива.

(е) Нематериальные активы

Концессионные соглашения

Группа признает нематериальный актив по концессионным операциям в случае получения права взимать плату за пользование объектами коммунальной инфраструктуры.

Вознаграждение за услуги по строительству или модернизации объекта концессии поступает Группе через тарифы на оказываемые коммунальные услуги. Группа (в качестве концессионера) строит или усовершенствует объект инфраструктуры (услуги по строительству или усовершенствованию), используемый для предоставления той или иной общественной услуги, осуществляет оперативное управление данным объектом инфраструктуры и обслуживает его (услуги по оперативному управлению) в течение определенного периода времени.

Первоначальная стоимость нематериального актива по концессии формируется из фактических затрат, которые несет Группа при строительстве, реконструкции, модернизации концессионного имущества, плюс норма прибыли. Признание выручки от предоставления услуг по строительству, реконструкции, модернизации в рамках концессионных соглашений и соответствующих затрат производится исходя из степени завершенности работ с учетом нормы прибыли.

Нематериальные активы, признанные по концессионным соглашениям, оцениваются по справедливой стоимости оказанных услуг за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы начисляется, начиная с даты их готовности к эксплуатации и до окончания срока действия концессии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

Гудвилл

Гудвилл, который возникает при приобретении дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. Вопросы оценки величины гудвилла при первоначальном признании рассматриваются в Примечании 3 (а).

После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно и когда обстоятельства указывают, что балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы генерирующих единиц), к которой отнесен гудвилл. Когда возмещаемая стоимость генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения. Убытки от обесценения гудвилла не могут быть восстановлены в будущих периодах.

При выбытии части единицы, генерирующей денежные средства, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Патенты, лицензии и клиентские базы

Патенты, лицензии, клиентские базы сегмента по розничной продаже электроэнергии, приобретенные Группой по результатам объединения бизнеса, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, которые приобретены отдельно, оцениваются при первоначальном признании по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. В последующие периоды такие нематериальные активы не амортизируются, но ежегодно тестируются на предмет обесценения путем сопоставления их возмещаемой величины с балансовой стоимостью на каждую отчетную дату, а также в случае появления признаков возможного обесценения таких нематериальных активов.

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. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прочие нематериальные активы с ограниченным сроком использования

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение 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.

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, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

Сроки полезного использования нематериальных активов следующие:

Концессионные соглашения	5-50 лет
Прочее	1-10 лет

Выбытие

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, рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива и включается в состав прибыли или убытка.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цене продажи. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в надлежащее состояние. Для оценки себестоимости топлива используется метод средневзвешенной стоимости. Для оценки прочих запасов используется метод фактической себестоимости.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Резерв по обесценению запасов создается для неликвидных и морально устаревших запасов.

(з) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Обесценение

(i) Финансовые активы

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

(ii) Нефинансовые активы

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ наличия признаков возможного обесценения нефинансовых активов. При наличии таких признаков оценивается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость может быть обесценена.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств («ЕГДС»), представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (единицы, генерирующей потоки денежных средств) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки, расчеты которой подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Обесценение (продолжение)

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

При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвилла, т.е. ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл отслеживается для целей внутренней отчетности, но не более чем сегмент. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств. При наличии признаков возможного обесценения такого корпоративного актива соответствующая возмещаемая величина рассчитывается для той единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот корпоративный актив.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся, в первую очередь, на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, относящегося к этой единице, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в прошлых периодах, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, ранее списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются только в том случае, если имело место изменения в допущениях и факторах оценки, использованных при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, восстанавливающей стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости.

(к) Дивиденды

Дивиденды признаются обязательством и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены) акционерами до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникли правовые или конструктивные обязанности и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данных обязанностей и их величину можно надежно оценить. Если влияние временной стоимости денег существенно, величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, присущие данному обязательству. Оценочное обязательство не создается под предстоящие расходы. Увеличение оценочного обязательства с течением времени, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве затрат по финансированию.

(м) Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете при наличии таких обязательств, возможности их обоснованной оценки, а также вероятности возникновения связанных с ними расходов.

(н) Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу данных товаров и услуг с учетом анализа договоров с покупателями и сопутствующих операций. Доход отражается без учета налога на добавленную стоимость. Выручка по регулируемому рынку основывается на тарифах на энергетическую энергию и теплоноситель, утвержденных государством.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, обещанная сумма возмещения не корректируется на влияние значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора ожидается, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

В случае получения долгосрочных авансовых платежей от покупателей для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателями в момент заключения договора.

Неденежное возмещение

При получении от покупателей в качестве оплаты за переданные товары или услуги неденежного возмещения, справедливая стоимость такого неденежного возмещения включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Группа получает контроль над таким неденежным возмещением.

Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Группа применяет требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующего товара или услуги.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

(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 Группы 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 Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

(о) Социальные платежи

Взносы Группы на социальные программы, которые включают не только выплаты в пользу работников Группы, но направлены и на других граждан, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(п) Финансовые доходы и затраты по финансированию

В состав финансовых доходов включаются проценты к получению по остаткам денежных средств на банковских счетах, доходы по процентам от инвестиций и банковских депозитов, доход от выбытия финансовых активов, положительные курсовые разницы, доход от амортизации дисконта по торговой и прочей дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход признается по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Финансовые доходы и затраты по финансированию (продолжение)

В состав затрат по финансированию включаются процентные расходы по кредитам и займам, договорам аренды, обязательствам по вознаграждениям работникам, оценочным обязательствам, учитываемым по дисконтированной стоимости, а также амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости, отрицательные курсовые разницы, убыток от выбытия финансовых активов и убытки от обесценения финансовых активов (за исключением дебиторской задолженности). Все расходы, связанные с затратами по финансированию, отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они были понесены, за исключением затрат по финансированию, которые непосредственно относятся к квалифицируемым активам, требующим продолжительного периода времени для их подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже. Эти расходы капитализируются и признаются как часть первоначальной стоимости такого актива.

Прибыли или убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(р) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к прочему совокупному доходу или признается непосредственно в составе собственного капитала.

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

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: (а) разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, а также (б) разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, ассоциированные организации и совместно контролируемые предприятия, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенное налоговое обязательство не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в будущем на момент восстановления временных разниц, исходя из действующих или по существу введенных в действие ставок налога по состоянию на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(р) Налог на прибыль (продолжение)

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том и только том случае, если имеется обусловленное законом право зачитывать друг против друга суммы текущих налоговых активов и обязательств, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же предприятия-налогоплательщика.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности, и, поэтому, налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(с) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций и на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются органом, ответственным за принятие управленческих решений с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Показатели деятельности, которые направляются органу, ответственному за принятие управленческих решений Группы, включают в себя как величины, непосредственно относящиеся к данному сегменту, так и те, которые могут быть разумно распределены между сегментами. Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов, включают в себя в основном выручку головного офиса, его прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (ЕБИТДА), активы и обязательства.

Капитальные затраты представляют собой расходы на приобретение объектов основных средств.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночных условиях.

(у) Аренда

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода применения.

Группа ввела единую модель учета арендаторами-участниками группы договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей в составе статей «Долгосрочные обязательства по аренде и концессионным соглашениям» и «Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде и концессионным соглашениям» и активы в форме права пользования в составе статей «Основные средства» и «Нематериальные активы», которые представляют собой право на использование базовых активов.

Группа применяет доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- ▶ использует единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- ▶ применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- ▶ применяет освобождение от признания для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(у) Аренда (продолжение)

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если 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, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Срок аренды

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрено право (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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(у) Аренда (продолжение)

По некоторым договорам аренды, заключенным на неопределенный срок, срок договора оценивается с учетом опциона на продление. Группа применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом Группа учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды.

(ф) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

В 2021 году вступили в действие некоторые поправки к действующим стандартам и разъяснениям.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- ▶ упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- ▶ допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- ▶ организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты, и по решению Совета по МСФО действует до 30 июня 2022 г.

Группа применяет упрощения практического характера в отношении уступок, связанных с пандемией COVID-19, однако величина таких уступок незначительна.

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или 1 января 2023 г. Группа анализирует возможное влияние данных поправок либо ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (с 1 января 2023 г. или после этой даты)

В поправках к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее, что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств, право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода, на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства, условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом. Поправки применяются ретроспективно.

В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (с 1 января 2023 г. или после этой даты)

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

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению» (с 1 января 2022 г. или после этой даты)

Запрещается организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Поправки подлежат применению 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.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств (с 1 января 2022 г. или после этой даты)

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 подлежит применению в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация применяет данную поправку.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (с 1 января 2023 г. или после этой даты)

В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Поправки применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала применения или после нее.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые не применимы к Группе:

- ▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (с 1 января 2023 г. или после этой даты);
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (с 1 января 2022 г. или после этой даты);
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (с 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 (с 1 января 2022 г. или после этой даты);
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости (с 1 января 2022 г. или после этой даты).

Группа намерена применить новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу. По оценке Группы, они не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения 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.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам и обязательствам.
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по 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 по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

5 Структура Группы и операционные сегменты

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в Группу входят дочерние компании, объединенные в сегменты в зависимости от осуществляемых ими видов деятельности. Группа выделяет следующие операционные сегменты: Генерирующие активы, Сбытовые активы (Ритейл), Газовые активы, Коммунальные активы, Сервисные и прочие активы.

1 февраля 2021 г. произошла реорганизация ПАО «Т Плюс» в форме присоединения к нему четырнадцати дочерних компаний сегмента Генерирующие активы и одной дочерней компании сегмента Сервисные и прочие активы, 1 ноября 2021 г. к ПАО «Т Плюс» присоединились еще две компании сегмента Генерирующие активы. В конце декабря 2021 года была приобретена дочерняя компания сегмента Сбытовые активы. Других существенных изменений за 12 месяцев 2021 года в структуре Группы, в том числе изменения непосредственной доли участия в дочерних организациях, не произошло. Данные изменения в структуре Группы не оказали существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности и раскрытия в примечаниях, включая сравнительные показатели, за исключением изменений в неконтролирующих долях участия, как отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале, и изменений в отложенных налогах, как раскрыто в Примечании 15.

На 31 декабря 2021 г. сегмент Генерирующие активы включает в себя ПАО «Т Плюс» и 7 дочерних компаний (31 декабря 2020 г.: 24), осуществляющих производство, передачу и продажу тепловой и электрической энергии. Сегмент Ритейл включает в себя 6 энергосбытовых компаний (31 декабря 2020 г.: 5), основным видом деятельности которых является розничная продажа электрической энергии. Сегмент Коммунальные активы включает в себя 27 компаний (31 декабря 2020 г.: 27), оказывающих коммунальные услуги, услуги водоснабжения и водоотведения. Сегмент Газовые активы в основном включает в себя 9 газораспределительных компаний (31 декабря 2020 г.: 9), осуществляющих транспортировку и реализацию природного и сжиженного газа промышленным предприятиям и населению. Сегмент Сервисные и прочие активы включает в себя 12 компаний (31 декабря 2020 г.: 12), оказывающих транспортные, ремонтные, обслуживающие и прочие услуги.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

Все компании Группы осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, за исключением двух дочерних организаций сегмента Сервисные и прочие активы.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет существенные неконтролирующие доли в дочерней организации сегмента Генерирующие активы и в дочерней организации сегмента Газовые активы, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, а также в двух дочерних организациях сегмента Сервисные и прочие активы, осуществляющих деятельность за пределами Российской Федерации. Информация о существенных неконтролирующих долях дочерних организаций представлена ниже:

	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2021 г., %	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2020 г., %	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2021 г., млн руб.	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2020 г., млн руб.
Генерирующие активы	29%	29%	3 940	3 794
Сервисные и прочие активы	25%	25%	2 276	2 277
Газовые активы	36%	36%	1 402	1 293

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (ЕБИТДА), отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется органом, ответственным за принятие управленческих решений. Для измерения финансовых результатов используется показатель ЕБИТДА, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов. Поскольку МСФО не содержит определения ЕБИТДА и ЕБИТДА сегмента, метод расчета данного показателя, применяемый Группой, может отличаться от методов, используемых другими компаниями.

Отчеты руководства основываются на информации, содержащейся в отчетах, подготовленных на базе российских стандартов бухгалтерского учета. Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение органу, ответственному за принятие управленческих решений, с аналогичными цифрами в данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была представлена в соответствии с МСФО.

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(а) Информация по отчетным сегментам (включенная в состав управленческих внутренних отчетов)

2021 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	272 573	157 586	7 857	26 458	9 202	(36 232)	437 444
Выручка от внешних покупателей	254 878	150 456	7 299	24 719	92	–	437 444
Выручка между сегментами	17 695	7 130	558	1 739	9 110	(36 232)	–
ЕВИТДА операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	50 058	7 400	1 505	7 604	599	(308)	66 858
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (ЕВИТДА)	45 625	4 439	1 425	7 279	597	(308)	59 057
Капитальные затраты	34 004	985	1 330	1 603	336	–	38 258
31 декабря 2021 г.	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Отчетные активы сегмента	340 462	34 202	13 873	31 622	21 805	(10 946)	431 018
Отчетные обязательства сегмента	198 125	17 981	3 225	12 000	3 837	(10 946)	224 222

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(а) Информация по отчетным сегментам (включенная в состав управленческих внутренних отчетов) (продолжение)

2020 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	247 737	145 086	7 664	24 408	6 956	(32 197)	399 654
Выручка от внешних покупателей	230 923	138 547	7 130	22 970	84	–	399 654
Выручка между сегментами	16 814	6 539	534	1 438	6 872	(32 197)	–
ЕВИТДА операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	51 863	6 155	1 599	5 909	494	(204)	65 816
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (ЕВИТДА)	44 111	3 238	1 461	5 211	495	(204)	54 312
Капитальные затраты	27 206	1 361	1 179	1 585	337	–	31 668
31 декабря 2020 г.	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Отчетные активы сегмента	346 872	30 356	13 157	28 125	20 212	(6 711)	432 011
Отчетные обязательства сегмента	191 436	17 971	3 023	11 510	2 225	(6 711)	219 454

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям

2021 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	272 573	157 586	7 857	26 458	9 202	(36 232)	437 444
Выручка от внешних покупателей	254 878	150 456	7 299	24 719	92	–	437 444
Выручка между сегментами	17 695	7 130	558	1 739	9 110	(36 232)	–
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд и перепродажи	(8 774)	–	–	–	–	–	(8 774)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке электроэнергии	(479)	(14 364)	–	–	–	–	(14 843)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке теплоэнергии	(1 534)	–	–	–	–	–	(1 534)
Выручка по концессионным соглашениям	3 744	–	–	3 385	–	–	7 129
Консолидированная выручка	265 530	143 222	7 857	29 843	9 202	(36 232)	419 422
2020 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	247 737	145 086	7 664	24 408	6 956	(32 197)	399 654
Выручка от внешних покупателей	230 923	138 547	7 130	22 970	84	–	399 654
Выручка между сегментами	16 814	6 539	534	1 438	6 872	(32 197)	–
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд и перепродажи	(6 684)	–	–	–	–	–	(6 684)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке электроэнергии	(541)	(13 155)	–	–	–	–	(13 696)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке теплоэнергии	(1 611)	–	–	–	–	–	(1 611)
Выручка по концессионным соглашениям	3 543	–	–	2 138	–	–	5 681
Консолидированная выручка	242 444	131 931	7 664	26 546	6 956	(32 197)	383 344

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям (продолжение)

2021 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
EBITDA операционная							
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	50 058	7 400	1 505	7 604	599	(308)	66 858
Прочие корректировки	6 055	155	8	8	148	–	6 374
Консолидированная EBITDA операционная	56 113	7 555	1 513	7 612	747	(308)	73 232
2020 год							
EBITDA операционная							
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	51 863	6 155	1 599	5 909	494	(204)	65 816
Прочие корректировки	5 468	(74)	33	3	34	–	5 464
Консолидированная EBITDA операционная	57 331	6 081	1 632	5 912	528	(204)	71 280

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям (продолжение)

2021 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
ЕБИТДА							
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (ЕБИТДА)	45 625	4 439	1 425	7 279	597	(308)	59 057
Прочие корректировки	6 532	836	8	8	149	–	7 533
Консолидированная ЕБИТДА	52 157	5 275	1 433	7 287	746	(308)	66 590
2020 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
ЕБИТДА							
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (ЕБИТДА)	44 111	3 238	1 461	5 211	495	(204)	54 312
Прочие корректировки	5 179	(381)	9	3	35	–	4 845
Консолидированная ЕБИТДА	49 290	2 857	1 470	5 214	530	(204)	59 157

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям (продолжение)

	Примечание	2021 год	2020 год
Консолидированная EBITDA		66 590	59 157
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	(32 103)	(30 766)
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных активов и прочих активов	11, 12	(6 463)	(5 077)
Финансовые доходы	9	848	1 031
Финансовые расходы	9	(9 179)	(10 412)
Эффект от выбытия дочерних компаний		–	9 344
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		453	351
Расход по налогу на прибыль	10	(3 446)	(3 186)
Прибыль за отчетный период согласно отчету о совокупном доходе		16 700	20 442
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Общие активы отчетных сегментов		431 018	432 011
Корректировка в отношении стоимости основных средств		72 186	88 377
Корректировка в отношении стоимости нематериальных активов		18 740	17 069
Корректировка по финансовым активам		(2 948)	(2 242)
Инвестиции в ассоциированные компании		1 124	916
Корректировка по дисконтированию		(194)	(113)
Корректировка по отложенному налогу		(18 544)	(11 349)
Элиминация внутригрупповых инвестиций		(81 164)	(102 242)
Корректировка в отношении гудвилла		16 021	15 955
Прочие корректировки		(9)	(96)
Консолидированная общая величина активов		436 230	438 286
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства			
Общие обязательства отчетных сегментов		224 222	219 454
Корректировка по вознаграждению работников		1 103	1 487
Корректировка по отложенным налогам		1 161	13 155
Корректировка по аренде		3 538	3 951
Корректировка по концессии		(3 349)	(3 405)
Корректировка по авансам полученным		–	4 693
Корректировка по премиям месяцем позже		486	343
Прочие корректировки		(231)	(146)
Консолидированная общая величина обязательств		226 930	239 532

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 Приобретение дочерних компаний

Приобретение компании сегмента Ритейл

В декабре 2021 года Группа приобрела 100% долю участия у третьей стороны в уставном капитале компании сегмента Ритейл. Основным видом деятельности приобретенной компании является торговля электроэнергией.

Справедливая стоимость возмещения за приобретенную долю составляет 85 млн руб., подлежащих оплате денежными средствами. Справедливая стоимость идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения составила 16 млн руб. Гудвилл при приобретении доли в компании был признан в размере 69 млн руб.

Денежные средства, полученные в результате приобретения дочернего общества, составили 9 млн руб.

Если бы приобретение произошло 1 января 2021 г., в выручке и чистой прибыли Группы за период, закончившийся 31 декабря 2021 г., была бы учтена оценочная выручка в размере 1 769 млн руб. и оценочная чистая прибыль 33 млн руб.

Выбытия и приобретения 2020 года

В ноябре 2020 года Группа приобрела 16% долю в компании, акции которой не котируются на бирже, передав в виде возмещения 100% долю участия в своей дочерней компании сегмента Генерирующие активы.

Справедливая стоимость полученного возмещения в неденежной форме составила 9 833 млн руб. Балансовая стоимость выбывших чистых активов дочерней организации составила 512 млн руб. Прибыль от выбытия дочерней компании была отражена в 2020 году в размере 9 321 млн руб. Денежные средства выбывшего дочернего общества составили 3 868 млн руб.

7 Выручка

	2021 год	2020 год
Выручка от продажи электроэнергии на розничном рынке	141 237	129 497
Выручка от продажи теплоэнергии и теплоносителя	135 751	122 268
Выручка от продажи мощности и электроэнергии на оптовом рынке	103 948	96 446
Выручка от услуг по водоотведению и продаже воды	17 273	14 894
Выручка от выполнения строительных работ по договорам концессии	7 129	5 681
Выручка от оказанных услуг	6 244	7 237
Выручка от продажи и транспортировки газа	6 053	5 595
Выручка по ремонтам и техническому обслуживанию	639	1 027
Прочая выручка	892	394
Итого выручка по договорам с покупателями	419 166	383 039
Выручка от аренды	256	305
	419 422	383 344

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8 Операционные доходы/расходы

8.1 Прочие операционные доходы

	2021 год	2020 год
Доход по штрафам, пеням, неустойкам, полученный по решениям суда или мировым соглашениям	1 507	1 749
Доход от премии за отбор газа	751	718
Доход от выбытия запасов	334	446
Пересчеты за электрическую энергию	171	–
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности и займов выданных	56	–
Возмещение налога на землю, налога на имущество и прочих налогов	54	65
Доход от восстановления обесценения авансов выданных	16	19
Прочие доходы	912	1 515
	3 801	4 512

8.2 Операционные расходы

	2021 год	2020 год
Расходы на топливо	110 410	97 916
Расходы на электрическую и тепловую энергию, мощность, воду и стоки для продажи и собственного производства	96 854	90 171
Транспортировка газа, воды, тепло и электроэнергии	51 842	46 297
Заработная плата, другие вознаграждения работникам, налоги, связанные с этими выплатами, и выплаты членам Совета директоров	45 511	43 057
Сырье и материалы	6 955	6 343
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	6 685	5 365
Расходы на ремонт, техническое обслуживание и эксплуатацию	6 582	6 446
Прочие налоги и обязательные платежи, за исключением налога на прибыль	3 854	3 397
Покупной газ для продажи	3 187	2 817
Консультационные, юридические и информационные услуги	3 051	2 836
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	2 550	2 536
Прочие услуги сторонних организаций	2 415	2 242
Транспортные услуги	1 522	1 191
Расходы на услуги охраны	1 473	1 424
Пересчеты за тепловую энергию и теплоноситель	1 457	1 879
Изменение оценочных обязательств по судебным искам и прочим расходам, нетто	1 096	406
Расходы на страхование	832	753
Материальная помощь и благотворительность	720	703
Расходы по судебным искам и пеням	714	634
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	222	242
Командировочные расходы	167	109
Убыток от уступки прав требования	34	7
Пересчеты за электрическую энергию	–	84
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	–	32
Прочие расходы	1 820	1 672
	349 953	318 559

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9 Финансовые доходы и расходы

	2021 год	2020 год
Финансовые доходы		
Процентный доход	845	895
Дивидендный доход	3	5
Прочее	–	131
	848	1 031
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(8 163)	(9 766)
Процентные расходы по обязательствам по аренде и концессионным соглашениям	(568)	(589)
Чистая курсовая разница	(192)	(57)
Прочее	(256)	–
	(9 179)	(10 412)

В составе процентных расходов отражены проценты по кредитам и займам в сумме 7 759 млн руб. (2020 год: 8 189 млн руб.) и прочие проценты в сумме 404 млн руб. (1 577 млн руб.), преимущественно по договорам факторинга.

В составе процентных расходов по обязательствам по аренде и концессионным соглашениям отражены проценты по договорам аренды в сумме 318 млн руб. (2020 год: 322 млн руб.).

10 Расход по налогу на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая, как предполагается, будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. В 2021 году применяемая налоговая ставка для Группы составила 20% (2020 год: 20%). Данная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

В таблице ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за отчетные периоды:

	2021 год	2020 год
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	4 627	6 021
Корректировки в отношении предшествующих лет	(324)	(279)
	4 303	5 742
Отложенные налоговые расходы/(доходы)		
Возникновение и погашение временных разниц	(857)	(2 556)
	3 446	3 186

В таблице ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, применяемой Группой, за 2020 и 2021 годы:

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	20 146	23 628
Налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке	4 029	4 726
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	665	585
Разница в региональных ставках налога на прибыль	26	447
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	(950)	(2 293)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(324)	(279)
	3 446	3 186

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства

	Земельные участки	Сети электрические	Сети водоснабжения	Сети тепловые	Газораспределительные сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость											
Остаток на 1 января 2020 г.	6 924	2 361	7 157	78 944	9 217	184 518	139 652	2 082	2 543	15 004	448 402
Поступления	64	16	145	163	141	825	1 961	579	362	27 412	31 668
Реклассификация из категории незавершенного строительства	24	48	197	8 012	1 331	4 220	12 709	1	103	(26 645)	–
Выбытия	(140)	(6)	(123)	(553)	(87)	(1 973)	(1 671)	(57)	(176)	(67)	(4 853)
Выбытия дочерних компаний	(56)	(302)	–	–	–	(1 562)	(11 112)	(1)	(4)	(5)	(13 042)
Реклассификация в активы для продаж	–	29	40	4 666	42	4 046	(2 148)	5	33	–	6 713
Переоценка/модификация договоров аренды (МСФО 16)	135	–	–	129	8	57	(141)	–	(8)	–	180
Остаток на 31 декабря 2020 г.	6 951	2 146	7 416	91 361	10 652	190 131	139 250	2 609	2 853	15 699	469 068
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>1 142</i>	<i>1</i>	<i>25</i>	<i>943</i>	<i>45</i>	<i>2 493</i>	<i>142</i>	<i>414</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>5 206</i>
Поступления	244	8	25	117	27	711	586	847	453	35 240	38 258
Реклассификация из категории незавершенного строительства	–	128	534	10 401	966	4 119	13 296	10	107	(29 561)	–
Выбытия	(325)	–	(48)	(714)	(143)	(2 906)	(3 520)	(73)	(172)	(405)	(8 306)
Переоценка/модификация договоров аренды (МСФО 16)	(69)	–	2	(32)	–	190	3	15	–	–	109
Остаток на 31 декабря 2021 г.	6 801	2 282	7 929	101 133	11 502	192 245	149 615	3 408	3 241	20 973	499 129
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>1 199</i>	<i>1</i>	<i>27</i>	<i>820</i>	<i>51</i>	<i>2 901</i>	<i>191</i>	<i>419</i>	<i>13</i>	<i>–</i>	<i>5 622</i>

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Сети электрические	Сети водоснабжения	Сети тепловые	Газораспределительные сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и убытки от обесценения											
Остаток на 1 января 2020 г.	(66)	(676)	(1 596)	(31 276)	(1 848)	(54 583)	(54 046)	(953)	(1 674)	–	(146 718)
Начислено за период	(71)	(139)	(156)	(5 690)	(482)	(8 951)	(11 784)	(447)	(171)	–	(27 891)
Выбытия дочерних компаний	6	69	–	–	–	170	1 267	–	4	–	1 516
Убыток обесценения	–	1	(205)	(84)	–	(520)	26	–	4	–	(778)
Выбытия	5	4	3	688	31	1 008	1 552	46	132	–	3 469
Реклассификация в активы для продаж	–	(37)	(39)	(4 358)	(41)	(3 761)	(691)	(2)	(22)	–	(8 951)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(126)	(778)	(1 993)	(40 720)	(2 340)	(66 637)	(63 676)	(1 356)	(1 727)	–	(179 353)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>(124)</i>	–	<i>(2)</i>	<i>(324)</i>	<i>(17)</i>	<i>(841)</i>	<i>(83)</i>	<i>(181)</i>	–	–	<i>(1 572)</i>
Начислено за период	(55)	(129)	(375)	(6 135)	(477)	(9 101)	(11 859)	(507)	(335)	–	(28 973)
Убыток обесценения	(45)	(1)	(83)	(2)	–	(3 779)	(1 563)	(59)	–	–	(5 532)
Выбытия	16	–	160	414	85	1 831	3 418	169	169	–	6 262
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(210)	(908)	(2 291)	(46 443)	(2 732)	(77 686)	(73 680)	(1 753)	(1 893)	–	(207 596)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>(158)</i>	<i>(1)</i>	<i>(7)</i>	<i>(364)</i>	<i>(15)</i>	<i>(1 398)</i>	<i>(110)</i>	<i>(179)</i>	<i>(3)</i>	–	<i>(2 235)</i>
Балансовая стоимость											
На 1 января 2020 г.	6 858	1 685	5 561	47 668	7 369	129 935	85 606	1 129	869	15 004	301 684
На 31 декабря 2020 г.	6 825	1 368	5 423	50 641	8 312	123 494	75 574	1 253	1 126	15 699	289 715
На 31 декабря 2021 г.	6 591	1 374	5 638	54 690	8 770	114 559	75 935	1 655	1 348	20 973	291 533

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство включает в себя предоплату за основные средства или строительство, приобретение которых еще не завершено, в сумме 1 117 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 1 443 млн руб.). Сумма капитализированных процентов составила 161 млн руб. (2020 год: 101 млн руб.). Ставки капитализации, которые использовались для определения суммы капитализированных процентов, составили от 4,9% до 17% (2020 год: от 4,35% до 14,6%).

Убыток от выбытия и обесценения основных средств и незавершенного строительства, за вычетом полученного дохода, составил 6 093 млн руб. (2020 год: 1 006 млн руб.) и отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов».

Основные средства общей балансовой стоимостью 8 533 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 9 625 млн руб.) находятся в залоге в качестве обеспечения банковских кредитов. Сроки залога соответствуют срокам полученных кредитов. Информация о кредитах, обеспеченных залоговым имуществом, раскрыта в Примечании 22.

Реклассификация активов по группам

В связи с уточнением классификации объектов основных средств по группам, сравнительные показатели за 2020 и 2019 годы были пересмотрены для приведения в соответствии с классификацией текущего периода. Пересмотр классификации не оказал влияния на итоговые показатели в целом, но оказал влияние на балансовую стоимость основных средств между группами основных средств и повлек перенос суммы из группы «Здания и сооружения» в группы «Машины и оборудование», «Сети электрические» и «Сети водоснабжения» в размере на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в размере 1 871 млн руб. и 1 842 млн руб., соответственно. Движения за 2020 год по указанным группам основных средств были скорректированы соответственно.

Активы в форме права пользования

Прирост активов в форме права пользования в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., составил 601 млн руб. (2020 год: 477 млн руб.), в том числе выбытие активов в форме права пользования в связи с выбытием дочерней компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., составило 0 млн руб. (2020 год: 47 млн руб.).

Корректировка на переоценку активов в форме права пользования составила 109 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 180 млн руб.).

Амортизация активов в форме права пользования, начисленная в течение года, составила 957 млн руб. (2020 год: 769 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 3 387 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 3 634 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства (продолжение)

Проверка на предмет обесценения

Для целей проведения теста на предмет обесценения основных средств Группа выделяет единицы, генерирующие потоки денежных средств (ЕГДС), которые соответствуют подразделениям Группы, генерирующим тепловую и электрическую энергию. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена на основе расчета ценности использования. При расчете ценности использования учитывались расчетные оценки будущих потоков денежных средств и применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 11,11% (2020 год: 9,07%).

На отчетную дату руководство Группы проанализировало наличие индикаторов обесценения основных средств и не выявило таковых, за исключением одной дочерней компании сегмента Генерирующие активы. В отношении активов данной компании было признано обесценение в сумме 2 317 млн руб. (2020 год: 601 млн руб.). Сумма индивидуального обесценения отдельных основных средств составила 3 215 млн руб. (2020 год: 177 млн руб.), включая 2 885 млн руб. по объектам компании сегмента Генерация, использование которых было прекращено или объекты планируются к выводу из эксплуатации. Сумма признанного обесценения отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов».

12 Нематериальные активы

	Нематериаль- ные активы по концессионным соглашениям	Право требования поставки актива	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2020 г.	17 073	14 091	7 035	38 199
Поступления	6 260	–	1 092	7 352
Выбытия	(162)	–	(553)	(715)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	23 171	14 091	7 574	44 836
Поступления	7 036	–	1 178	8 214
Выбытие	(368)	–	(599)	(967)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	29 839	14 091	8 153	52 083
Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Остаток на 1 января 2020 г.	(3 226)	(2)	(4 176)	(7 404)
Амортизация за год	(1 793)	–	(1 089)	(2 882)
Обесценение	–	(4 056)	–	(4 056)
Выбытия	14	–	421	435
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(5 005)	(4 058)	(4 844)	(13 907)
Амортизация за год	(2 416)	–	(714)	(3 130)
Обесценение	–	–	(139)	(139)
Выбытия	20	–	511	531
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(7 401)	(4 058)	(5 186)	(16 645)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2020 г.	13 847	14 089	2 859	30 795
На 31 декабря 2020 г.	18 166	10 033	2 730	30 929
На 31 декабря 2021 г.	22 438	10 033	2 967	35 438

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Нематериальные активы (продолжение)

Убыток от выбытия и обесценения нематериальных активов, за вычетом полученного дохода, составил 367 млн руб. (2020 год: 4 027 млн руб.) и отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов».

Проверка на предмет обесценения нематериального актива с неопределенным сроком использования

Под нематериальным активом с неопределенным сроком использования подразумевается право требования на получение актива у компании, относящейся к сегменту Сервисные и прочие активы.

Группа провела анализ права требования на обесценение, определив его возмещаемую стоимость путем расчета справедливой стоимости на основании прогнозируемых денежных потоков, которые Группа ожидает получить от реализации данного права требования. В результате проведенного анализа обесценение не выявлено (2020 год: 4 056 млн руб.).

На 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость права требования составила 10 033 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 10 033 млн руб.).

13 Гудвилл

	Гудвилл 31 декабря 2020 г.	Поступление	Обесце- нение	Гудвилл 31 декабря 2021 г.
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	8 588	69	–	8 657
Компании сегмента Коммунальные активы	4 637	–	–	4 637
Газовые компании сегмента Газовые активы	1 537	–	–	1 537
Теплосетевые активы сегмента Генерация	2 165	–	–	2 165
	16 927	69	–	16 996
Накопленное обесценение	(972)	–	(3)	(975)
Остаточная стоимость	15 955	69	(3)	16 021

Проверка на предмет обесценения гудвилла

Для целей проверки на предмет обесценения гудвилл распределяется на единицы, генерирующие потоки денежных средств (ЕГДС). Данные ЕГДС представляют собой самый нижний уровень внутри Группы, на котором гудвилл контролируется для внутренних управленческих целей.

Возмещаемая величина каждой компании была рассчитана на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить в результате продолжающегося использования этих компаний.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Гудвилл (продолжение)

Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

Энергосбытовая компания сегмента Ритейл

При определении возмещаемой стоимости на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков для данной компании, были использованы следующие основные допущения:

- ▶ денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности за отчетный год и прогнозируемых денежных потоков;
- ▶ для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся темп роста 4% (2020 год: 3%), равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции;
- ▶ прогнозная величина суммы общей выручки на первый год прогнозного периода составила 150 913 млн руб.;
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста/снижения выручки, использованные для построения денежных потоков за период с 2022 по 2029 годы, следующие:

Период	2022 год	2023 год	2024 год	2025год	2026 год	2027- 2029 годы
Выручка	-2%	3%	3%	3%	4%	4%

К прогнозируемым денежным потокам применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 11,11% (2020 год: 9,07%). Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

В результате проведенного анализа признаков и убытка от обесценения гудвилла энергосбытовой компании сегмента Ритейл не выявлено.

Компания сегмента Коммунальные активы

При определении возмещаемой стоимости на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков для данной компании, были использованы следующие основные допущения:

- ▶ денежные потоки были определены с учетом фактических результатов операционной деятельности и на основе финансовых планов, утвержденных руководством на пятилетний срок;
- ▶ для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся темп роста 1% (2020 год: 1%);
- ▶ прогнозная величина суммы общей выручки на первый год прогнозного периода составила 25 752 млн руб.;
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста/снижения выручки, использованные для построения денежных потоков за период с 2022 по 2026 годы, следующие:

Период	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Выручка	8%	2%	0%	4%	3%

К прогнозируемым денежным потокам применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 11,61% (2020 год: 12,31%). Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Гудвилл (продолжение)

Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

В результате проведенного анализа признаков и убытка от обесценения гудвилла дочерней компании сегмента Коммунальные активы не выявлено.

Прочие компании

При определении возмещаемой стоимости на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков для данной компании, были использованы следующие основные допущения:

- ▶ денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности за отчетный год и прогнозируемых денежных потоков;
- ▶ для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся следующий темп роста, равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции:

	Темп роста
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	4%
Теплосетевые активы сегмента Генерация	4%
Газовые компании сегмента Газовые активы	4%

По иным дочерним компаниям сегмента Коммунальные активы (кроме компании, указанной выше) для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся темп роста равный 1% (2020 год: 1%).

- ▶ Прогнозная величина суммы общей выручки на первый год прогнозного периода:

	Выручка
Энергосбытовая компания сегмента Ритейл	13 001
Теплосетевые активы сегмента Генерация	57 119
Компании сегмента Коммунальные активы	4 668
Компании сегмента Газовые активы	2 860

- ▶ Предполагаемые ежегодные темпы роста реализации, использованные для построения денежных потоков за период с 2022 по 2029 годы, были следующими:

Период	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027- 2029 годы
Энергосбытовая компания сегмента Ритейл	-3%	3%	3%	3%	4%	4%
Теплосетевые активы сегмента Генерация	-3%	2%	7%	7%	7%	7%
Компании сегмента Коммунальные активы	-4%	3%	2%	4%	4%	–
Компании сегмента Газовые активы	38%	5%	5%	5%	5%	5%

Существенный рост показателя темпа роста в 2022 году по компании сегмента Газовые активы обусловлен ожидаемыми объемами работ по крупному долгосрочному контракту, выполнение которого планируется начать в 2022 году.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Гудвилл (продолжение)

Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 11,11% (2020 год: 9,07%) применялась для целей определения восстановительной стоимости ЕГДС для всех компаний, кроме компании сегмента Коммунальные активы, для которой применялась ставка 11,61% (2020 год: 12,31%).

В результате проведенного анализа в отношении гудвилла прочих компаний сегмента Коммунальные активы был признан убыток в сумме 3 млн руб. (2020 год: 44 млн руб.)

14 Прочие инвестиции

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Долгосрочные		
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	9 584	10 131
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Долгосрочные займы, с фиксированной ставкой 6%, Векселя	82 31	162 21
	<u>9 697</u>	<u>10 314</u>
Краткосрочные		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Краткосрочные займы с фиксированной ставкой 2-6% Векселя	4 20	6 196
Депозитные вклады со ставкой 5,42-5,5%	–	694
	<u>24</u>	<u>896</u>

В составе инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, входит, в основном, инвестиция в долевые ценные бумаги компании, акции которой не котируются на бирже (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Группе принадлежит неконтролирующая доля участия 16% в этой компании.

Данная инвестиция была классифицирована по усмотрению Группы, как оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, поскольку Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и не предназначенные для торговли. Более подробная информация о признании, моделях оценки и исходных данных, используемых в отношении данной инвестиции, а также подверженность Группы кредитному риску в отношении прочих инвестиций раскрыта в Примечании 28.

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Основные средства	892	525	(37 093)	(38 567)	(36 201)	(38 042)
Нематериальные активы	624	659	(2 701)	(2 436)	(2 077)	(1 777)
Запасы	68	66	(29)	(22)	39	44
Инвестиции	59	29	(1 850)	(1 955)	(1 791)	(1 926)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4231	3 809	(32)	(119)	4 199	3 690
Кредиты и займы	61	91	(16)	(13)	45	78
Кредиторская задолженность	142	34	(130)	(197)	12	(163)
Вознаграждения работникам	–	3	–	–	–	3
Оценочные обязательства	534	742	–	–	534	742
Аренда	77	79	(2)	(3)	75	76
Прочие статьи	169	169	(8)	(120)	161	49
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	2119	3 370	–	–	2 119	3 370
Итого	8 976	9 576	(41 861)	(43 432)	(32 885)	(33 856)
Зачет	(6 785)	(4 492)	6 785	4 492	–	–
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	2 191	5 084	(35 076)	(38 940)	(32 885)	(33 856)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенного на будущее налогового убытка некоторых дочерних компаний. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой Группа могла бы использовать данные налоговые выгоды.

Совокупная величина вычитаемых временных разниц и убытков, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые активы, составляет 5 209 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 10 572 млн руб.).

Снижение величины вычитаемых временных разниц и убытков, в отношении которых ранее не признавались отложенные налоговые активы, обусловлено признанием налоговых активов в отношении вычитаемых временных разниц и неиспользованных налоговых убытков дочерних компаний, планируемых к зачету против налогооблагаемой прибыли материнской компании в результате реорганизации (см. Примечание 5 «Структура группы и операционные сегменты»).

(в) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

Величина налогооблагаемых временных разниц, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые обязательства, относящиеся к вложениям в дочерние компании, составляет 13 036 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 8 212 млн руб.). Руководство Группы контролирует сроки восстановления таких временных разниц и не предполагает их восстановления в обозримом будущем.

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(г) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2021 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Изменение за счет прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
Основные средства	(38 042)	1 841	–	–	(36 201)
Нематериальные активы	(1 777)	(300)	–	–	(2 077)
Запасы	44	(5)	–	–	39
Инвестиции	(1 926)	20	–	115	(1 791)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 690	509	–	–	4 199
Кредиты и займы	78	(33)	–	–	45
Кредиторская задолженность	(163)	175	–	–	12
Вознаграждения работникам	3	(3)	–	–	–
Оценочные обязательства	742	(208)	–	–	534
Аренда	76	(1)	–	–	75
Прочие статьи	49	112	–	–	161
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	3 370	(1 250)	(1)	–	2 119
	(33 856)	857	(1)	115	(32 885)

	1 января 2020 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Изменение за счет прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
Основные средства	(38 691)	(363)	1 012	–	(38 042)
Нематериальные активы	(2 497)	720	–	–	(1 777)
Запасы	42	2	–	–	44
Инвестиции	29	(1 955)	–	–	(1 926)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 461	1 196	33	–	3 690
Кредиты и займы	(33)	97	14	–	78
Кредиторская задолженность	(351)	188	–	–	(163)
Вознаграждения работникам	3	–	–	–	3
Оценочные обязательства	730	12	–	–	742
Аренда	66	10	–	–	76
Прочие статьи	40	9	–	–	49
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	1 172	2 640	(442)	–	3 370
	(37 029)	2 556	617	–	(33 856)

16 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 365	3 603
Аванс, выданный поставщикам	92	77
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(763)	(1 737)
	1 694	1 943

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17 Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Топливо	3 175	3 187
Сырье и прочие материалы	2 594	2 964
Запасные части	1 903	1 781
Готовая продукция	201	145
Затраты в незавершенном производстве	97	83
Итого запасов	7 970	8 160
Резерв под обесценение запасов	(157)	(160)
	7 813	8 000

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	103 484	102 531
Прочая дебиторская задолженность	11 664	11 038
Итого задолженность	115 148	113 569
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(61 885)	(58 811)
	53 263	54 758

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение года.

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по процентам, начисленным по займам выданным, депозитам, на остатки денежных средств на расчетном счете, в размере 182 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 243 млн руб.).

Подверженность Группы кредитному и валютному риску, а также резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыты в Примечании 28.

19 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Остатки на банковских счетах	13 086	6 070
Эквиваленты денежных средств	59	4 912
Краткосрочные банковские депозиты	789	1 013
Денежные средства в кассе	14	12
	13 948	12 007

Краткосрочные банковские депозиты размещены на срок до трех месяцев под фиксированную процентную ставку 3,00-9,00% (31 декабря 2020 г.: 1,00-6,05%).

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20 Прочие оборотные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы выданные и предоплаты	1 145	1 276
НДС к возмещению	992	1 574
Предоплата по прочим налогам	393	823
Прочие активы	9	33
	2 539	3 706

Сумма НДС к возмещению включает 237 млн руб. НДС к возмещению по авансам на капитальное строительство (31 декабря 2020 г.: 331 млн руб.).

Сумма авансов выданных и предоплат включает резерв по сомнительной задолженности в сумме 242 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 297 млн руб.).

21 Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Количество акций (штук)	44 467 039 514	44 462 846 593
Номинальная стоимость (в рублях за акцию)	1	1
Акционерный капитал (в рублях)	44 467 039 514	44 462 846 593

В ходе присоединения к ПАО «Т Плюс» дочерних компаний (Примечание 5) был произведен дополнительный выпуск (конвертация) акций в размере 4 192 921 обыкновенных акций в пользу держателей неконтролируемых долей присоединяемых компаний.

Держатели обыкновенных акций имеют право одного голоса на акцию на собраниях акционеров Компании.

(б) Движение размещенных акций и собственных выкупленных акций

	Акции принадлежащие Компании или ее дочерним обществам						Акции в обращении	
	Размещенные акции		ее дочерним обществам		Акции в обращении			
	<i>тыс. шт.</i>	<i>млн руб.</i>	<i>тыс. шт.</i>	<i>млн руб.</i>	<i>тыс. шт.</i>	<i>млн руб.</i>	<i>тыс. шт.</i>	<i>млн руб.</i>
На 31 декабря 2020 г.	44 462 847	44 463	(3 768 649)	(6 249)	40 694 198	38 214		
На 31 декабря 2021 г.	44 467 040	44 467	(3 768 649)	(6 249)	40 698 391	38 218		

(в) Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства, которая может существенно отличаться от показателей по МСФО. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21 Капитал (продолжение)

(г) Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Средневзвешенное число акций в обращении, млн шт.	40 698	40 811
Прибыль за период, причитающийся акционерам Компании	15 872	20 820
Прибыль на акцию – базовый и разводненный (руб. на акцию)	0,390	0,510

22 Кредиты и займы

В данном Примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Ограничительные условия по кредитам и займам Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. не нарушались. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 28.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	4 242	5 295
Необеспеченные кредиты и займы	88 741	97 402
	92 983	102 697
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	1 071	269
Необеспеченные кредиты и займы	27 520	18 602
Проценты к уплате, включая проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	350	141
	28 941	19 012

В таблице ниже представлена стоимость кредитов и займов, полученных Группой в рублях с условиями и сроками платежей по суммам непогашенного основного долга:

			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	Ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты и займы				
	5,65-6,5%	2021	–	269
	5,65-11,0%	2022	1 071	1 071
	5,65-9,9%	2023-2029	4 242	4 224
Необеспеченные кредиты и займы				
	4,35-7,8%	2021	–	18 602
	5,21-11,0%	2022	27 520	33 169
	5,25-11,3%	2023-2035	88 741	64 233
			121 574	121 568

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Кредиты и займы (продолжение)

В таблице указан окончательный срок погашения, в то время как долгосрочные кредиты будут погашаться равномерно в течение нескольких лет в соответствии с предусмотренным в договоре графиком погашения.

Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает рыночную ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Справедливая стоимость процентных займов и кредитов незначительно отличается от их балансовой стоимости и составляет 122 571 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 122 049 млн руб.).

Группа имела открытые, но не использованные кредитные линии в размере 252 209 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 221 273 млн руб.).

23 Обязательства по аренде и концессионным соглашениям

У Группы имеются договоры аренды офисных помещений, коммунальных сетей, земельных участков, транспортных средств и прочего оборудования, а также концессионные соглашения, предусматривающие права пользования объектами инфраструктуры, которые она использует в своей деятельности. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают опционы на продление или прекращение аренды.

У Группы также имеются договоры аренды земельных участков и зданий со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении отдельных договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды с учетом оценки опциона на продление.

Группа (концессионер) использует объекты коммунального имущественного комплекса, находящиеся в собственности государства, для оказания услуг по электроснабжению, теплоснабжению и водоснабжению.

Концессионные соглашения обычно заключаются на срок от 10 до 35 лет с правом их последующего продления. Как правило, концессионные соглашения могут быть расторгнуты по взаимному согласию сторон или в случае нарушения концессионером своих обязанностей.

Группа выполняет работы по ремонту и техническому обслуживанию объектов инфраструктуры. В рамках инвестиционных программ Группа также осуществляет мероприятия по улучшению (модернизации) объектов инфраструктуры. По истечении срока концессионных соглашений Группа не имеет права собственности на объекты инфраструктуры или произведенные улучшения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Обязательства по аренде и концессионным соглашениям (продолжение)

(а) Обязательства по аренде

В таблице ниже представлены данные по обязательствам по аренде на 31 декабря с условиями и сроками платежей:

	Ставка	Срок погашения	2021 год	2020 год
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обязательства по аренде				
	11-38%	2021	–	37
	5,6-10,5%	2021	–	824
	11-39%	2022	45	–
	5,6-10,52%	2022	803	–
	11-39%	2022-2027	–	62
	5,6-10,5%	2022-2069	–	3 028
	11-39%	2023-2027	70	–
	5,6-10,52%	2023-2069	2 620	–
			3 538	3 951
Долгосрочные			2 690	3 090
Краткосрочные			848	861

Изменения обязательств по аренде за период представлены в Примечании 24.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опционы на продление или опционы на прекращение аренды. Руководство включает такие опционы в договоры, чтобы иметь возможность гибкого управления портфелем арендованных активов и обеспечить соответствие производственным нуждам Группы. Руководство применяет значительное суждение при определении того, имеется ли достаточная уверенность в том, что эти опционы на продление или прекращение аренды будут (или не будут) исполнены.

(б) Обязательства по концессионным соглашениям

В таблице ниже представлены данные по обязательствам по концессионным соглашениям (в части концессионной платы) на 31 декабря с условиями и сроками платежей:

	Ставка	Срок погашения	2021 год	2020 год
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обязательства по концессионным соглашениям				
	5,6-10,5%	2021	–	540
	5,6-10,52%	2022	528	–
	5,6-10,5%	2022-2066	–	2 174
	5,6-10,52%	2023-2066	1931	–
			2 459	2 714
Долгосрочные			1 931	2 174
Краткосрочные			528	540

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Изменения в финансовых обязательствах

Изменения в обязательствах по кредитам и займам, по аренде и связанные с выплатой дивидендов, возникшие в результате финансовой деятельности:

	Кредиты и займы	Аренда	Концессионные соглашения	Дивиденды
Остаток на 1 января 2020 г.	137 627	4 046	2 951	725
Движение денежных средств	(12 168)	(970)	(570)	(7 531)
Начисление обязательств, в т.ч. проценты	8 189	745	318	7 505
Выбытие дочерней компании	(14 226)	(50)	–	–
Прочее	2 287	180	15	(35)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	121 709	3 951	2 714	664
Движение денежных средств	(7 556)	(1 418)	(290)	(6 359)
Начисление обязательств, в т.ч. проценты	7 759	896	166	6 320
Прочее	12	109	(131)	(66)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	121 924	3 538	2 459	559

Денежные выплаты по обязательствам по аренде и концессионным соглашениям включают суммы выплаченных процентов по договорам аренды 318 млн руб. (2020 год: 322 млн руб.) и концессионным соглашениям 250 млн руб. (2020 год: 267 млн руб.). Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании, в 2021 составили 6 260 млн руб.

25 Авансы полученные

	2021 год	2020 год
Долгосрочные авансы полученные		
Обеспечительный платеж в виде аванса полученного	–	782
Обязательства по договору	638	588
	638	1 370
Краткосрочные авансы полученные		
Обязательства по договору	8 545	11 820
Обеспечительный платеж в виде аванса полученного	751	751
	9 296	12 571

Обеспечительный платеж относится к договору поставки газа сроком до 2030 года. Согласно договору, поставщик предоставляет Группе премию для стимулирования отбора покупателем объемов газа, размер которой рассчитывается каждые три года, договором также предусмотрена годовая премия в 2022 году и премия при досрочном расторжении договора. В качестве обеспечения исполнения обязательств по предоставлению премии контрагент перечислил Группе обеспечительный платеж в размере общей суммы премии 6 457 млн руб. В 2021 году Группа признала доход от премии за отбор газа в размере 751 млн руб. (2020 год: 718 млн руб.).

На 31 декабря 2020 г. в состав краткосрочных обязательств по договору входят авансы, полученные по сделке реализации основных средств выбывшей дочерней компании сегмента Генерирующие активы в сумме 4 237 млн руб. (без НДС). На 31 декабря 2020 г. соответствующие основные средства учтены в составе активов для продажи в сумме 3 620 млн руб. Данная сделка была завершена в марте 2021 года, в связи с чем данные авансы были зачтены.

Обязательства по договору представляют собой авансы, полученные по договорам с покупателями.

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26 Оценочные обязательства

	Судебные разбира- тельства	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 1 января 2020 г.	1 708	5 808	7 516
Оценочные обязательства, начисленные в течение года	437	6 599	7 036
Списание за счет оценочного обязательства	(667)	(6 074)	(6 741)
На 31 декабря 2020 г.	1 478	6 333	7 811
Приобретение дочерних компаний	–	1	1
Оценочные обязательства, начисленные в течение года	1 167	7 959	9 126
Списание за счет оценочного обязательства	(613)	(8 655)	(9 268)
На 31 декабря 2021 г.	2 032	5 638	7 670
Долгосрочные	–	86	86
Краткосрочные	2 032	5 552	7 584
	2 032	5 638	7 670

Прочие оценочные обязательства включают оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и оценочные обязательства по выплате вознаграждений.

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2021 год	2020 год
Торговая кредиторская задолженность	24 291	28 769
Задолженность за основные средства	10 481	8 920
Прочие налоги к оплате	5 920	7 403
Заработная плата работникам	1 549	1 423
Прочая	2 629	2 149
	44 870	48 664

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

28 Финансовые инструменты

(а) Обзор

Группа подвержена следующим рискам в связи с использованием финансовых инструментов:

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

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки данных рисков и управления рисками, а также информация о подходах Группы к управлению капиталом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(а) Обзор (продолжение)

Контроль за созданием системы управления рисками и оценку ее эффективности осуществляет Совет директоров Компании.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа посредством тренингов и стандартов стремится развить дисциплинированную и конструктивную среду контроля, где бы каждый работник понимал свою роль и свои обязательства.

(б) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с операционной деятельностью в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и выданными займами, а также финансовой деятельностью в отношении депозитов в банках и финансовых организациях, векселей, и прочих финансовых инструментов.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска на отчетную дату составлял:

	2021 год	2020 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54 865	56 624
Денежные средства и их эквиваленты	13 948	12 007
Долгосрочные займы выданные	82	162
Краткосрочные займы выданные	4	6
Инвестиции в долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	9 584	10 131
Векселя	51	217
Депозитные вклады	–	694
	78 534	79 841

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Уровень кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, анализируется на каждую отчетную дату с целью оценки необходимости создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

При осуществлении анализа необходимости обесценения дебиторской задолженности используются матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных покупателей. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Валовая сумма дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Несмотря на то, что собираемость дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Группы считает, что не существует значительного риска убытков сверх суммы уже начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели осуществляют деятельность в значительной степени на разных, независимых рынках.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Руководство Группы определило величину резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на основании данных о конкретных потребителях, с учетом динамики потребительских платежей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также по результатам анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств. Руководство полагает, что Группа сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность путем прямого взыскания задолженности и осуществления прочих расчетов в неденежной форме, поэтому сумма чистой дебиторской задолженности, отраженная в настоящей консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

	Общая валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Общая валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
	2021 год	2021 год	2020 год	2020 год
Непросроченная	40 488	1 926	39 546	2 831
Просроченная менее 3 месяцев	12 019	2 045	11 959	1 128
Просроченная 3-6 месяцев	4 184	1 000	4 377	755
Просроченная 6-12 месяцев	9 278	6 363	10 230	5 488
Просроченная более 1 года	51 544	51 314	51 060	50 346
	117 513	62 648	117 172	60 548

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

Движение по счету резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года было следующим:

	2021 год	2020 год
На 1 января	60 548	56 777
Выбытие дочерней компании	–	(10)
Начисление резерва	6 680	10 140
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(4 580)	(6 359)
На 31 декабря	62 648	60 548

Прочие инвестиции, денежные средства и их эквиваленты

Прочие инвестиции Группы состоят из инвестиций в долевые ценные бумаги энергетических и газовых компаний, краткосрочных облигаций, займов выданных, депозитных вкладов и процентных векселей.

Для целей финансовой и инвестиционной деятельности Группа выдает займы связанным сторонам. Руководство Группы считает, что займы, выданные связанным сторонам, полностью возмещаемы.

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех финансовых организациях, которые на момент размещения, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, а также поддержания баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, облигаций, договоров финансовой аренды.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях, таких как, например, дефолт или пандемия), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой, поскольку Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме для покрытия дефицита. Информация о имеющихся неиспользованных кредитных лимитах для финансирования дефицита оборотного капитала представлена в Примечании 22.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения, включая будущие процентные платежи и исключая влияние соглашений о взаимных расчетах:

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2021 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обеспеченные кредиты и займы	5 313	6 901	1 599	1 496	3 796	10
Необеспеченные кредиты и займы	116 611	134 805	37 488	74 219	21 424	1 674
Обязательства по аренде и концессионным соглашениям	5 997	11 319	1 589	1 341	1 891	6 498
Прочие обязательства	46	46	–	46	–	–
Кредиторская и прочая задолженность	38 950	38 950	38 950	–	–	–
	166 917	192 021	79 626	77 102	27 111	8 182

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2020 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обеспеченные кредиты и займы	5 581	6 809	605	1 374	3 759	1 071
Необеспеченные кредиты и займы	116 128	130 223	24 404	37 937	67 022	860
Обязательства по аренде и концессионным соглашениям	6 665	13 165	1 700	918	3 037	7 510
Прочие обязательства	115	115	–	15	100	–
Кредиторская и прочая задолженность	41 261	41 261	41 261	–	–	–
	169 750	191 573	67 970	40 244	73 918	9 441

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных цен, включая такие показатели как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на товары или долевые ценные бумаги. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Группы рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, финансовые обязательства и производные финансовые инструменты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(г) Рыночный риск (продолжение)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность риску изменения рыночных ставок процента относится, прежде всего, к долгосрочным долговым активам и обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

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

Анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов (при условии, что все прочие переменные остаются неизменными) выявил, что подверженность Группы рискам изменения переменных процентных ставок является несущественной.

Прочие риски изменения рыночной цены

Группа подвержена риску ввиду волатильности цен на определенные товары. Риск изменения рыночной цены оказывает влияние на стоимость инвестиций, имеющих в наличии для продажи, которые принадлежат Группе. Котируемые и некотируемые акции, удерживаемые Группой, подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг.

Основной целью инвестиционной стратегии Группы является максимизация доходности инвестиций, для того чтобы покрыть будущие инвестиционные обязательства. Существенные по величине инвестиции в составе инвестиционного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются Советом директоров Компании.

(д) Управление капиталом

Главной задачей Группы в управлении риском является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Группы, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(д) Управление капиталом (продолжение)

Капитал включает в себя обыкновенные акции и все прочие фонды в составе капитала, приходящиеся на собственников материнской компании. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Для достижения данной цели управление капиталом среди прочего должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2021 гг., не изменялись.

(е) Справедливая стоимость

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

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. В связи с этим сравнение значений балансовой и справедливой стоимости указанных финансовых инструментов Группы отдельно не раскрывается.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ метод дисконтирования будущих денежных потоков с использованием соответствующих ставок дисконтирования;
- ▶ справедливая стоимость инвестиций в некотируемые долевые инструменты (Уровень 3) определялась с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка требует от руководства Группы определенных допущений в отношении исходных данных, используемых в модели, включая прогнозируемые денежные потоки, ставку дисконтирования, кредитный риск и волатильность. Вероятность различных оценок в рамках диапазона может быть обоснованно оценена и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных инвестиций в некотируемые долевые инструменты;
- ▶ для инвестиций в котируемые долевые и котируемые долговые инструменты используются рыночные данные, доступные на активном рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(е) Справедливая стоимость (продолжение)

Значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для определения оценки справедливой стоимости активов, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, включали такие, как: долгосрочный темп роста денежных потоков в последующие годы, рост тарифов по договорам о предоставлении мощности, средневзвешенную стоимость капитала, кредитные риски, а также дисконт за отсутствие контроля. Дисконт за отсутствие контроля представляет собой суммы, которые, как определила Группа, участники рынка принимали бы во внимание при определении цены на данные инвестиции.

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости:

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	Итого
На 31 декабря 2021 г.				
Активы				
Инвестиции в долевые инструменты	94	195	9 295	9 584
Займы выданные	–	86	–	86
Векселя	–	51	–	51
	94	332	9 295	9 721
Обязательства				
Обеспеченные кредиты и займы	–	5 440	–	5 440
Необеспеченные кредиты и займы	–	117 131	–	117 131
Обязательства по аренде	–	5 997	–	5 997
	–	128 568	–	128 568
На 31 декабря 2020 г.				
Активы				
Инвестиции в долевые инструменты	80	218	9 833	10 131
Займы выданные	–	168	–	168
Векселя	–	217	–	217
	80	603	9 833	10 516
Обязательства				
Обеспеченные кредиты и займы	–	5 671	–	5 671
Необеспеченные кредиты и займы	–	116 378	–	116 378
Обязательства по аренде	–	6 665	–	6 665
	–	128 714	–	128 714

В 2021 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Сверка оценок справедливой стоимости инвестиций в некотируемые долевые инструменты, классифицированные в качестве долевого инструмента, оцениваемых по усмотрению Группы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

На 1 января 2020 г.	–
Покупки	9 833
На 1 января 2021 г.	9 833
Переоценка, признанная в составе прочего совокупного дохода	(538)
На 31 декабря 2021 г.	9 295

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(е) Справедливая стоимость (продолжение)

При определении справедливой стоимости инвестиций в некотируемые долевые инструменты на 31 декабря 2021 г. были использовались следующие параметры: ставка дисконтирования 12%, дисконт за отсутствие контроля 13%. Анализ чувствительности оценки справедливой стоимости к изменениям указанных ненаблюдаемых исходных данных не показал наличия значительно более высокой или более низкой оценки справедливой стоимости от отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

29 Договорные обязательства

На 31 декабря 2021 г. Группа заключила договоры на строительство и приобретение основных средств на сумму 6 169 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. 5 175 млн руб.).

На 31 декабря 2021 г. обязательства по договорам о предоставлении мощности на модернизацию тепловых электростанций составили 14 992 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 18 707 млн руб.). В результате модернизации мощность электростанций увеличится на 59,7 МВт.

Группа является стороной ряда концессионных соглашений, которые были заключены с региональными и муниципальными органами власти в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования, для оказания услуг тепло- и водоснабжения.

В соответствии с данными соглашениями у Группы имеются обязанности по проведению модернизации и(или) строительству объектов инфраструктуры. По состоянию на 31 декабря 2021 г. договорные обязательства Группы по будущим капитальным затратам, подлежащим исполнению в течение периода до 2053 года в рамках концессионных соглашений, составили 96 073 млн руб. без учета НДС (31 декабря 2020 г.: 87 151 млн руб.). Сумму обязанности по таким соглашениям Группа ожидает признать в качестве затрат при определении выручки по концессионным соглашениям по мере исполнения.

30 Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства

(а) Бизнес среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. Заболевание COVID-19 оказало значительное влияние на всю мировую экономику в 2020 году. При этом, на производственные показатели компаний тепло- и электроэнергетики ситуация, сложившаяся в экономике, повлияла в меньшей степени, поскольку указанная отрасль носит стратегический характер и обеспечивает функционирование инфраструктуры государства. В 2021 году пандемия продолжила оказывать влияние на условия ведения деятельности организациями. COVID-19 не оказал значительного влияния на деятельность Группы в 2021 году, однако, руководство не исключает, что при ухудшении ситуации, связанной с пандемией COVID-19, влияние на будущие операции и финансовое положение Группы может быть более существенным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30 Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Страхование

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группой осуществлено страхование производственных мощностей по восстановительной стоимости, ответственности перед третьими лицами за ущерб жизни, здоровью, имуществу, причиненный в результате аварий на производственных объектах Группы, в размере, установленном законодательством. Руководство считает данное страховое обеспечение достаточным для покрытия риска того, что повреждение или утрата активов Группы могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(в) Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение, за исключением тех, в отношении которых было признано оценочное обязательство (Примечание 26).

(г) Налогообложение

В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляет налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

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

На отчетную дату руководство провело анализ с целью определения условных обязательств, которые могут возникнуть вследствие различных толкований налогового законодательства и других нормативных актов. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой. Последствия таких событий не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности они не оказали и не отражены.

Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

Ситуация с налоговым контролем на данный момент полностью определена нормами Налогового кодекса РФ («НК РФ»), а благодаря судебной практике можно сделать вывод о направленности налоговых проверок контролируемых цен, к которой не относится энергетика.

Группа компаний взаимодействует внутри РФ. По состоянию на 31 декабря 2021 г. под контроль подпадает сделка с одним контрагентом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30 Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства (продолжение)

(г) Налогообложение (продолжение)

Внешние сделки имеют разовый характер и не отвечают требованиям контролируемости с точки зрения последних изменений НК РФ. В целом специфика бизнеса Группы не подразумевает большой объем взаимодействий с иностранными резидентами.

Группа соблюдает нормы трансфертного ценообразования («ТЦО») и использует методы ТЦО, в том числе, и в отношении неконтролируемых сделок, тем самым снижая потенциальные налоговые риски, связанные с ценообразованием на любые типы сделок. Обновление рыночных интервалов рентабельности/цен, промежуточные проверки собственных показателей, проверка отчетов оценщиков и прочие контрольные мероприятия четко регламентированы и проводятся в подходящие сроки.

На все технические вопросы, а также запросы иного характера, поступающие от налоговых органов, Группа подготавливает подробные пояснения в кратчайшие сроки, не нарушая каких-либо норм, что приводит к отсутствию штрафов или прочих замечаний в части ТЦО.

(д) Окружающая среда

Группа осуществляет свою деятельность в области производства тепло- и электроэнергии в Российской Федерации. Природоохранное законодательство в Российской Федерации постоянно ужесточается, а позиция и соответствующие требования по охране окружающей среды, предъявляемые органами власти к природопользователям, меняются.

Группа принимает на себя обязательства по соблюдению требований природоохранного законодательства и снижению своего негативного воздействия на окружающую среду. С целью соблюдения взятых на себя обязательств Группа периодически проводит мониторинг законодательных инициатив и разрабатывает соответствующие природоохранные мероприятия.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения законодательства и регулирования гражданских споров невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы считает, что существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды, отсутствуют.

(е) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имеются действующие договоры с третьими лицами (компаниями-гарантами) о выдаче ими гарантий другим третьим лицам за компании Группы, предусматривающие обязанность Группы возместить компаниям-гарантам затраты в размере сумм, уплаченных компаниями-гарантами третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным гарантиям в отношении операций, осуществляемых компаниями Группы.

На отчетную дату сумма выданных гарантий третьим лицам составляет 444 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 930 млн руб.), включая гарантии в сумме 171 млн руб., срок действия которых на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности истек.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31 Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы не имеется конечной контролирующей стороны, так как ни один из акционеров и их бенефициарных владельцев не имеют контроля над Группой.

В данном примечании приведена информация об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в 2021 году и 2020 году, а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами.

(i) Доходы

	За 2021 год	За 2020 год
Выручка	3 429	3 468
Ассоциированные компании	2 846	2 788
<i>Выручка от продажи электроэнергии, мощности</i>	2 843	2 785
<i>Выручка от продажи теплоэнергии</i>	2	2
<i>Прочая выручка</i>	1	1
Прочие связанные стороны	583	680
<i>Выручка от продажи электроэнергии</i>	543	621
<i>Выручка от продажи теплоэнергии</i>	38	31
<i>Прочая выручка</i>	2	28
Прочие операционные доходы	638	9 369
Ассоциированные компании	–	13
Прочие связанные стороны	638	9 356
	4 067	12 837

(ii) Операционные расходы

	За 2021 год	За 2020 год
Ассоциированные компании	941	824
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	918	780
<i>Прочие расходы</i>	23	44
Прочие связанные стороны	1 590	1 203
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	1 184	601
<i>Прочие расходы</i>	406	602
	2 531	2 027

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31 Связанные стороны (продолжение)

(iii) Остатки по расчетам

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие внеоборотные активы	–	32
Прочие связанные стороны	–	32
Торговая и прочая дебиторская задолженность	272	296
Ассоциированные компании	212	220
Прочие связанные стороны	60	76
Прочие оборотные активы	46	44
Прочие связанные стороны	46	44
	318	372
Торговая и прочая кредиторская задолженность	402	415
Ассоциированные компании	49	34
Прочие связанные стороны	353	381
Прочие краткосрочные обязательства	4	5
Ассоциированные компании	4	5
	406	420

(iv) Займы выданные, проценты к получению

	За 2021 год Процентный доход	За 2020 год Процентный доход
Краткосрочные займы		
Прочие связанные стороны	–	27
	–	27

(v) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 1 324 млн руб. (2020 год: 571 млн руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы. Суммы вознаграждения управленческому персоналу отражены в составе операционных расходов текущего периода.

(vi) Дивиденды

Начисленные дивиденды связанным сторонам составили 5 630 млн руб. (2020 год: 6 613 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32 События после отчетной даты

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

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, а также на операционную и финансовую деятельность Группы.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 80 листа(ов)