

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Апрель 2023 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 прибыли или убытке и прочем 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	43
5. Структура Группы и операционные сегменты	44
6. Приобретение и выбытие дочерних компаний	51
7. Выручка	52
8. Операционные доходы/расходы	53
9. Финансовые доходы и расходы	54
10. Расход по налогу на прибыль	54
11. Основные средства	55
12. Нематериальные активы	58
13. Гудвилл	59
14. Прочие инвестиции	62
15. Отложенные налоговые активы и обязательства	63
16. Прочие внеоборотные активы	65
17. Запасы	65
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	65
19. Денежные средства и их эквиваленты	66
20. Прочие оборотные активы	66
21. Капитал	66
22. Кредиты и займы	67
23. Обязательства по аренде и концессионным соглашениям	68
24. Изменения в финансовых обязательствах	70
25. Авансы полученные	71
26. Прочие обязательства	71
27. Оценочные обязательства	72
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	72
29. Государственные субсидии	72
30. Финансовые инструменты	73
31. Договорные обязательства	80
32. Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства	81
33. Связанные стороны	83
34. События после отчетной даты	85



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

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 2022 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем 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 2022 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 по дебиторской задолженности

Вопрос оценки величины ожидаемых кредитных убытков представлял собой один из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе по состоянию на 31 декабря 2022 г. Оценка степени возвратности дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и величины ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности связана с высоким уровнем субъективности суждения, использованием допущений и анализом различных факторов, в том числе прогнозов способности покупателей Группы производить оплату за поставленные товары и услуги.

Информация о начисленном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности раскрыта в Примечаниях 16, 18 и 30 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 тестирование расчета сумм начисленного резерва, 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.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2022 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 2022 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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, – К.И. Петров.

К.И. Петров,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906109675)

28 апреля 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2022 год	2021 год
Выручка	7	436 523	419 422
Прочие операционные доходы	8.1	4 633	3 801
Операционные расходы	8.2	(364 333)	(349 953)
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	(33 249)	(32 103)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	30	(4 887)	(6 680)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12	(550)	(852)
Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12, 13	(762)	(5 611)
Операционная прибыль		37 375	28 024
Финансовые доходы	9	1 989	848
Финансовые расходы	9	(13 710)	(9 179)
Чистый финансовый расход		(11 721)	(8 331)
Убыток от приобретения/выбытия дочерних компаний		(67)	–
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		514	453
Прибыль до налогообложения		26 101	20 146
Расход по налогу на прибыль	10	(5 201)	(3 446)
Прибыль за год		20 900	16 700
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		20 005	15 872
Неконтролирующие доли участия		895	828
Прибыль за год		20 900	16 700
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		182	144
Чистый прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		182	144
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		(716)	(424)
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль		139	449
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		(577)	25
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(395)	169
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		20 505	16 869
Совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров Компании		19 566	16 005
Неконтролирующие доли участия		939	864
Итого совокупный доход за год		20 505	16 869
Прибыль на акцию:			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	21	0,492	0,390

Представленная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2023 г. и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор
ПАО «Т Плюс»

 А.И. Вилесов

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем 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 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	301 707	291 533
Нематериальные активы	12	48 568	35 438
Гудвилл	13	16 021	16 021
Инвестиции в ассоциированные компании		1 295	1 124
Прочие инвестиции	14	8 948	9 697
Отложенные налоговые активы	15	2 525	2 191
Прочие внеоборотные активы	16	3 187	1 694
Итого внеоборотных активов		382 251	357 698
Оборотные активы			
Запасы	17	7 655	7 813
Предоплата по налогу на прибыль		351	945
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	54 855	53 263
Прочие инвестиции	14	26	24
Денежные средства и их эквиваленты	19	21 051	13 948
Прочие оборотные активы	20	4 758	2 539
Итого оборотные активы		88 696	78 532
Всего активов		470 947	436 230
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	21	44 467	44 467
Собственные выкупленные акции	21	(6 330)	(6 249)
Добавочный капитал		8 718	8 718
Резерв по пересчету иностранной валюты		(161)	(299)
Резерв по переоценке инвестиций		(1 118)	(402)
Накопленные актуарные прибыли		720	581
Нераспределенная прибыль		163 977	151 162
Итого собственного капитала, приходящегося на акционеров Компании		210 273	197 978
Неконтролирующие доли участия		11 838	11 322
Итого собственного капитала		222 111	209 300
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	70 126	92 983
Долгосрочные обязательства по аренде и концессионным соглашениям	23	4 335	4 621
Государственные субсидии	29	7 373	–
Отложенные налоговые обязательства	15	36 416	35 076
Обязательство по вознаграждениям работникам		1 059	1 103
Оценочные обязательства	27	222	86
Авансы полученные	25	870	638
Прочие долгосрочные обязательства	26	14	46
Итого долгосрочных обязательств		120 415	134 553
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	47 629	28 941
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде и концессионным соглашениям	23	1 252	1 376
Государственные субсидии	29	398	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	57 003	44 870
Оценочные обязательства	27	9 645	7 584
Обязательства по текущему налогу на прибыль		419	278
Авансы полученные	25	10 144	9 296
Прочие краткосрочные обязательства	26	1 931	32
Итого краткосрочных обязательств		128 421	92 377
Итого обязательств		248 836	226 930
Итого собственного капитала и обязательств		470 947	436 230

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 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчетный год		26 101	20 146
<i>Корректировки:</i>			
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	33 249	32 103
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто		4 887	6 680
Убыток/(прибыль) по обязательствам по пенсионному плану с установленными выплатами		2	(9)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12	550	852
Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12, 13	762	5 611
Убыток от приобретения и выбытия дочерних компаний		67	–
Финансовые доходы	9	(1 989)	(848)
Финансовые расходы	9	13 710	9 179
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		(514)	(453)
(Восстановление)/списание безнадежной дебиторской задолженности, займов выданных и авансов выданных, пересчеты за тепловую энергию, теплоноситель и электрическую энергию	8	(148)	1 230
Итого влияние корректировок		50 576	54 345
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		76 677	74 491
Уменьшение запасов		214	187
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(8 465)	(6 621)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		10 260	(5 769)
Увеличение авансов полученных		1 041	230
Увеличение/(уменьшение) оценочных обязательств		2 172	(142)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных активов		(2 081)	1 167
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		79 818	63 543
Налог на прибыль уплаченный		(3 877)	(5 038)
Проценты, полученные от денежных средств и их эквивалентов		1 921	790
Проценты уплаченные	24	(12 765)	(7 712)
Проценты, уплаченные по аренде и концессионным соглашениям	24	(558)	(568)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		64 539	51 015
Инвестиционная деятельность			
Поступления от выбытия прочих инвестиций		21	196
Приобретение прочих инвестиций		–	(20)
Поступления от продажи основных средств		585	1 298
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(50 675)	(44 172)
Чистый отток денежных средств от выбытия дочерних компаний	6	(34)	–
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	6	(1 891)	9
Погашение депозитов, нетто		–	694
Предоставление займов		–	(6)
Возврат займов выданных		3	4
Проценты полученные		1	22
Дивиденды полученные		351	248
Получение государственных субсидий	29	7 715	–
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(43 924)	(41 727)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств	24	68 868	281 246
Возврат заемных средств	24	(73 557)	(281 090)
Погашение основной суммы обязательств по аренде и концессионным соглашениям	24	(1 011)	(1 140)
Дивиденды выплаченные	24	(7 543)	(6 359)
Выкуп собственных акций		(81)	–
Приобретение неконтролирующих долей участия		(188)	(4)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(13 512)	(7 347)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		7 103	1 941
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		13 948	12 007
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	19	21 051	13 948

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 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании							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			Итого
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 неконтролирующей 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»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании							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			Итого
Остаток на 1 января 2022 г.	44 467	8 718	(6 249)	(402)	581	(299)	151 162	197 978	11 322	209 300
Общий совокупный доход за отчетный год										
Прибыль за отчетный год	–	–	–	–	–	–	20 005	20 005	895	20 900
Прочий совокупный доход										
Актуарные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	–	139	–	–	139	–	139
Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	(716)	–	–	–	(716)	–	(716)
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	138	–	138	44	182
Итого прочий совокупный доход/ (убыток), за вычетом налога на прибыль	–	–	–	(716)	139	138	–	(439)	44	(395)
Итого совокупный доход/(убыток) за год	–	–	–	(716)	139	138	20 005	19 566	939	20 505
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Выкуп собственных акций	–	–	(81)	–	–	–	–	(81)	–	(81)
Приобретение и выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	161	161	(347)	(186)
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	(7 427)	(7 427)	(76)	(7 503)
Восстановление невостребованных дивидендов	–	–	–	–	–	–	76	76	–	76
Итого операций с акционерами	–	–	(81)	–	–	–	(7 190)	(7 271)	(423)	(7 694)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	44 467	8 718	(6 330)	(1 118)	720	(161)	163 977	210 273	11 838	222 111

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 2022 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, Россия, Московская область, г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, км 26-й, д. 5, стр. 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 2022 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 2022 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные текущие активы на 39 725 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования оборотного капитала (Примечание 22). Чистая прибыль Группы за 2022 год составила 20 900 млн руб. (2021 год: 16 700 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 29 – «Государственные субсидии».
- ▶ Примечание 32 – «Условия ведения деятельности, 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 2022 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.

Объединения 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 состав 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 метода эффективной ставки процента, за исключением краткосрочных займов и дебиторской задолженности, проценты по которым не начисляются ввиду их незначительности.

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 некотируемые 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 непроеизводные 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)

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Данная категория включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9.

Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

(iv) Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования

Группа является стороной по соглашению о предоставлении опциона на заключение договора купли-продажи базового финансового инструмента. Базовым финансовым инструментом является инвестиция в долевые ценные бумаги компании, акции которой не котируются на бирже. Группа, выступая в качестве продавца опциона, принимает на себя обязанность отказаться от потенциальных будущих экономических выгод или понести потенциальные убытки, связанные с изменениями справедливой стоимости базового финансового инструмента. Данный опцион соответствует определению производного финансового инструмента и учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

Производные финансовые инструменты классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Группа не имеет финансовых инструментов, классифицированных как эффективные инструменты хеджирования.

(г) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам 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 и незавершенного строительства отражаются по первоначальной фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства (продолжение)

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 способом на протяжении срока полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав консолидированного отчета о совокупном доходе.

Сроки полезного использования основных средств следующие (в годах):

Здания	15-41
Машины и оборудование	5-40
Транспорт	3-10
Электрические сети	10-33
Сети водоснабжения	15-27
Газовые сети	17-30
Тепловые сети	7-25
Прочие	3-18

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируются 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

Патенты, лицензии и клиентские базы

Патенты, лицензии и 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

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.

Сроки полезного использования нематериальных активов следующие:

Концессионные соглашения	5-50 лет
Прочее	2-10 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(3) 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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Обесценение (продолжение)

(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.

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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Обесценение (продолжение)

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.

(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 рисков, присущих 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 электрическую энергию и теплоноситель, утвержденных государством.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

(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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(р) Налог на прибыль (продолжение)

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 подлежит.

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. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

(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 деления величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, скорректированной на эффект процентов по конвертируемым привилегированным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, скорректированное на количество имеющихся собственных акций и на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

(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 (EBITDA), активы и обязательства. Капитальные затраты представляют собой расходы на приобретение объектов основных средств.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночных условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(у) Аренда

Группа использует 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(у) Аренда (продолжение)

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.

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) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Выгода, получаемая от использования кредитов по ставке процента ниже рыночной или с компенсацией уплаченных по рыночной ставке процентов, учитывается как государственная субсидия, признается и оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Такая субсидия оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью кредита, определенной согласно МСФО (IFRS) 9, и полученными денежными средствами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Государственные субсидии (продолжение)

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Группа решила представлять субсидии, относящиеся к статьям расходов, в качестве прочих операционных доходов в отчете о прибыли или убытке. Группа решила представить субсидию, относящуюся к строительству, реконструкции и модернизации собственных основных средств, в отчете о финансовом положении как отложенный доход, признаваемый в составе прибыли или убытка в течение срока полезного использования соответствующих основных средств.

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

Государственные субсидии, полученные на реконструкции и модернизации основных средств, отражаются в отчете о движении денежных средств в потоках от инвестиционной деятельности.

(х) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2022 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, которые вступили в действие для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(х) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

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

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(х) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В поправках к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных с учетом особенностей того, что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ч) Изменения в учетной политике и порядке представления отдельных показателей в консолидированной финансовой отчетности

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе путем разделения строки «Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов» на две отдельные строки «Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов» и «Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов». Данные показатели выделены отдельно с целью представления более точной информации об их характере и для их использования в расчете сегментного показателя прибыли до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (EBITDA), подход к расчету которого был также изменен с текущего периода. Подробная информация об этом раскрыта в Примечании 5 «Структура Группы и операционные сегменты».

В отчетном периоде Группа изменила учетную политику в отношении представления отдельных показателей в консолидированном отчете о движении денежных средств путем переноса процентов, начисляемых на остатки денежных средств и их эквивалентов, из потоков денежных средств по инвестиционной деятельности в потоки денежных средств по операционной деятельности. Изменения связаны с увеличением доли таких процентов в общей структуре полученных процентов. Раздельное представление полученных процентов в операционном и инвестиционном потоках в зависимости от источника их получения является более информативным для пользователей отчетности, и приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять надежную и более уместную информацию о влиянии операций на движение денежных средств. Группа применила изменения ретроспективно.

Указанные выше изменения повлияли на сопоставимые данные в консолидированной финансовой отчетности Группы следующим образом:

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе

	2021 год (до пересчета)	Корректировка по реклас- сификации	2021 год (пересчитано)
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	(6 463)	6 463	–
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	–	(852)	(852)
Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов	–	(5 611)	(5 611)
Операционная прибыль	28 024	–	28 024

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ч) Изменения в учетной политике и порядке представления отдельных показателей в консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	2021 год (до пересчета)	Корректировка по реклас- сификации	2021 год (пересчитано)
Операционная деятельность			
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	(6 463)	6 463	–
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	–	(852)	(852)
Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов	–	(5 611)	(5 611)
Итого влияние корректировок	54 345	–	54 345
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль	74 491	–	74 491
Проценты, полученные от денежных средств и их эквивалентов	–	790	790
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	50 225	790	51 015
Инвестиционная деятельность			
Проценты полученные	812	(790)	22
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(40 937)	(790)	(41 727)

Во все соответствующие расшифровки примечаний для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Указанные выше изменения не оказали влияния на консолидированный отчет о финансовом положении за предыдущий отчетный период, поэтому вступительный (третий) отчет о финансовом положении не представляется. Изменения также не оказали влияния на размер базовой и разводненной прибыли на акцию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Структура Группы и операционные сегменты

По состоянию на 31 декабря 2022 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.

На 31 декабря 2022 г. сегмент Генерирующие активы включает в себя ПАО «Т Плюс» и 8 дочерних компаний (31 декабря 2021 г.: 7), осуществляющих производство, передачу и продажу тепловой и электрической энергии. Сегмент Ритейл включает в себя 5 энергосбытовых компаний (31 декабря 2021 г.: 6), основным видом деятельности которых является розничная продажа электрической энергии. Сегмент Коммунальные активы включает в себя 25 компаний (31 декабря 2021 г.: 27), оказывающих коммунальные услуги, услуги водоснабжения и водоотведения. Сегмент Газовые активы в основном включает в себя 9 газораспределительных компаний (31 декабря 2021 г.: 9), осуществляющих транспортировку и реализацию природного и сжиженного газа промышленным предприятиям и населению. Сегмент Сервисные и прочие активы включает в себя 11 компаний (31 декабря 2021 г.: 12), оказывающих транспортные, ремонтные, обслуживающие и прочие услуги.

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 2022 г. Группа имеет существенные неконтролирующие доли в дочерней организации сегмента Генерирующие активы и в двух дочерних организациях 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 2022 г., %	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2021 г., %	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2022 г., млн руб.	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2021 г., млн руб.
Генерирующие активы	29%	29%	4 051	3 940
Газовые активы	36-40%	36%	2 961	1 402
Сервисные и прочие активы	25%	25%	2 276	2 276

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 (EBITDA), отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется органом, ответственным за принятие управленческих решений.

Внутренняя управленческая отчетность основывается 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

Для измерения финансовых результатов используется показатель EBITDA, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов. Поскольку МСФО не содержит определения EBITDA и EBITDA сегмента, метод расчета данного показателя, применяемый Группой, может отличаться от методов, используемых другими компаниями.

С 1 января 2022 г. Группа изменила подход к расчету показателя EBITDA, добавив в состав прочих расходов результат от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов. Данное изменение оказало влияние на показатели EBITDA по сегментам, прочие корректировки и консолидированная EBITDA, представленные в таблице расчета показателя EBITDA в Примечании 5(б) ниже. Для целей сопоставимости представления сравнительных данных по сегментам Группа пересчитала указанные показатели. В результате пересчета показатель консолидированная EBITDA за 2021 год уменьшился на 852 млн руб. (с 66 590 млн руб. до 65 738 млн руб.).

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)

2022 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	277 923	167 060	8 632	27 593	8 253	(36 691)	452 770
Выручка от внешних покупателей	259 304	159 626	7 742	25 939	159	–	452 770
Выручка между сегментами	18 619	7 434	890	1 654	8 094	(36 691)	–
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (EBITDA)	56 251	5 469	1 870	7 188	574	(518)	70 834
Капитальные затраты	34 902	1 368	2 148	1 739	407	–	40 564
31 декабря 2022 г.	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Отчетные активы сегмента	367 808	44 331	19 328	40 150	22 804	(14 091)	480 330
Отчетные обязательства сегмента	216 885	22 593	7 555	17 026	3 169	(14 135)	253 093

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)

	Генерирую- щие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммуналь- ные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
2021 год							
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)	–
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих (EBITDA)	45 290	4 440	1 463	7 170	618	(308)	58 673
Капитальные затраты	34 004	985	1 330	1 603	336	–	38 258
	Генерирую- щие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммуналь- ные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
31 декабря 2021 г.							
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)

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

2022 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	277 923	167 060	8 632	27 593	8 253	(36 691)	452 770
Выручка от внешних покупателей	259 304	159 626	7 742	25 939	159	–	452 770
Выручка между сегментами	18 619	7 434	890	1 654	8 094	(36 691)	–
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд и перепродажи	(9 154)	–	–	–	–	–	(9 154)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке электроэнергии	(400)	(14 903)	–	–	–	–	(15 303)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке теплоэнергии	(1 761)	–	–	–	–	–	(1 761)
Пересчеты за тепловую энергию и теплоноситель	(186)	–	–	–	–	–	(186)
Пересчеты за электрическую энергию	5	(21)	–	–	–	–	(16)
Выручка по концессионным соглашениям	5 668	–	–	4 505	–	–	10 173
Консолидированная выручка	272 095	152 136	8 632	32 098	8 253	(36 691)	436 523
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

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)

2022 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
EBITDA							
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (EBITDA)	56 251	5 469	1 870	7 188	574	(518)	70 834
Прочие корректировки	131	465	4	(144)	96	–	552
Консолидированная EBITDA	56 382	5 934	1 874	7 044	670	(518)	71 386

2021 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
EBITDA							
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (EBITDA)	45 290	4 440	1 463	7 170	618	(308)	58 673
Прочие корректировки	6 150	827	12	7	69	–	7 065
Консолидированная EBITDA	51 440	5 267	1 475	7 177	687	(308)	65 738

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	2022 год	2021 год
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих (EBITDA), включенная в состав управленческих внутренних отчетов		70 834	58 673
Прочие корректировки		552	7 065
Консолидированная EBITDA		71 386	65 738
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	(33 249)	(32 103)
Обесценение основных средств, нематериальных активов и прочих активов	11, 12	(762)	(5 611)
Финансовые доходы	9	1 989	848
Финансовые расходы	9	(13 710)	(9 179)
Убыток от приобретения/выбытия дочерних компаний		(67)	–
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		514	453
Прибыль до налогообложения за отчетный период согласно консолидированному отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		26 101	20 146

Прочие корректировки за 2021 год связаны, преимущественно, с учетом долгосрочных ремонтов в консолидированной финансовой отчетности в составе внеоборотных активов и с отражением их списания в соответствии со сроками полезного использования. В связи с изменениями в 2022 году отдельных российских стандартов бухгалтерского учета соответствующих корректировок в консолидированной финансовой отчетности с 2022 года не требуется.

Активы	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Общие активы отчетных сегментов	480 330	431 018
Корректировка в отношении стоимости основных средств	56 642	72 186
Корректировка в отношении стоимости нематериальных активов	24 288	18 740
Корректировка по финансовым активам	(4 384)	(2 948)
Инвестиции в ассоциированные компании	1 295	1 124
Корректировка по дисконтированию	(627)	(194)
Корректировка по отложенному налогу	(19 258)	(18 544)
Элиминация внутригрупповых инвестиций	(83 341)	(81 164)
Корректировка в отношении гудвилла	16 021	16 021
Прочие корректировки	(19)	(9)
Консолидированная общая величина активов	470 947	436 230

Обязательства	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Общие обязательства отчетных сегментов	253 093	224 222
Корректировка по вознаграждению работников	1 059	1 103
Корректировка по отложенным налогам	(610)	1 161
Корректировка по аренде	(80)	3 538
Корректировка по концессии	(4 650)	(3 349)
Корректировка по дисконтированию	(501)	–
Корректировка по премиям месяцем позже	473	486
Прочие корректировки	52	(231)
Консолидированная общая величина обязательств	248 836	226 930

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Приобретение и выбытие дочерних компаний

Приобретение компании сегмента Генерация

В ноябре 2022 года Группа приобрела 100% долю участия у третьей стороны в уставном капитале компании сегмента Генерация за денежное вознаграждение в сумме 2 206 млн руб., без учета полученных денежных средств в размере 400 млн руб. Основными видами деятельности компании являются реализация теплоэнергии, водоснабжение и водоотведение.

Справедливая стоимость идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения составила:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства	2 426
Отложенные налоговые активы	126
Прочие внеоборотные активы	61
Запасы	60
Предоплата по налогу на прибыль	63
Торговая и прочая дебиторская задолженность	378
Денежные средства и их эквиваленты	400
Прочие оборотные активы	97
Долгосрочные обязательства по аренде и концессионным соглашениям	(93)
Прочие долгосрочные обязательства	(30)
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде	(11)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 233)
Авансы полученные	(9)
Оценочные обязательства	(25)
Итого чистые идентифицируемые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	2 210
Сумма приобретенных чистых активов	2 210
Справедливая стоимость возмещения за приобретенную долю	2 206
Превышение справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов над стоимостью приобретения	4
Денежные средства приобретенного дочернего общества	400
Отток денежных средств	(1 806)

Доход от выгодного приобретения дочерней компании в сумме 4 млн руб. был отражен непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности составила 378 млн руб., валовая сумма дебиторской задолженности составила 733 млн руб. Группа ожидает, что вся справедливая сумма дебиторской задолженности может быть получена в полном объеме.

В выручке и чистой прибыли Группы с даты приобретения по 31 декабря 2022 г. была учтена выручка приобретенной компании в размере 448 млн руб. и чистый убыток в размере 38 млн руб. Если бы произошло 1 января 2022 г., в выручке и чистой прибыли Группы за период, закончившийся 31 декабря 2022 г., была бы учтена оценочная выручка в размере 1 586 млн руб. и оценочный чистый убыток 217 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

Выбытие компании сегмента Коммунальные активы

В декабре 2022 года Группа продала 100% долю участия в компании сегмента Коммунальные активы третьему лицу за 10 млн руб., которая подлежит погашению денежными средствами в 2023 году. Денежные средства выбывшего общества составили 34 млн руб. Убыток от выбытия компании составил 71 млн руб. и признан в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Приобретение 2021 года

В декабре 2021 года Группа приобрела 100% долю участия у третьей стороны в уставном капитале компании сегмента Ритейл.

Справедливая стоимость возмещения за приобретенную долю составила 85 млн руб.

В 2022 году задолженность за приобретенную долю в сумме 85 млн руб. была оплачена в полном объеме.

7. Выручка

	2022 год	2021 год
Выручка от продажи электроэнергии на розничном рынке	149 657	141 237
Выручка от продажи теплоэнергии и теплоносителя	141 871	135 751
Выручка от продажи мощности и электроэнергии на оптовом рынке	103 897	103 948
Выручка от услуг по водоотведению и продаже воды	18 031	17 273
Выручка от выполнения строительных работ по договорам концессии	10 173	7 129
Выручка от продажи и транспортировки газа	5 942	6 053
Выручка от оказанных услуг	4 974	6 244
Выручка по ремонтам и техническому обслуживанию	1 535	639
Прочая выручка	303	892
Итого выручка по договорам с покупателями	436 383	419 166
Выручка от аренды	140	256
	436 523	419 422

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Операционные доходы/расходы

8.1 Прочие операционные доходы

	2022 год	2021 год
Доход по штрафам, пеням, неустойкам, полученный по решениям суда или мировым соглашениям	1 957	1 507
Доход от премии за отбор газа	751	751
Страховое возмещение	368	59
Доход от выбытия запасов	305	334
Изменение оценочных обязательств по судебным искам и прочим расходам, нетто	107	–
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности и займов выданных	107	56
Доходы по государственным субсидиям	54	–
Доходы от восстановления обесценения авансов выданных	41	16
Пересчеты за электрическую энергию	–	171
Прочие доходы	943	907
	4 633	3 801

8.2 Операционные расходы

	2022 год	2021 год
Расходы на топливо	111 991	110 410
Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность, воду и стоки для продажи и собственного производства	100 109	96 854
Транспортировка газа, воды, тепло и электроэнергии	54 410	51 842
Заработная плата, другие вознаграждения работникам, налоги, связанные с этими выплатами, и выплаты членам Совета директоров	52 267	45 511
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	9 514	6 685
Расходы на ремонт, техническое обслуживание и эксплуатацию	7 101	6 582
Сырье и материалы	6 687	6 955
Прочие налоги и обязательные платежи, за исключением налога на прибыль	4 120	3 854
Покупной газ для продажи	2 808	3 187
Прочие услуги сторонних организаций	2 790	2 415
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	2 759	2 550
Консультационные, юридические и информационные услуги	2 489	3 051
Транспортные услуги	1 640	1 522
Расходы на услуги охраны	1 578	1 473
Расходы на страхование	864	832
Расходы по судебным искам и пеням	800	714
Материальная помощь и благотворительность	692	720
Командировочные расходы	213	167
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	200	222
Убыток от уступки прав требования	157	34
Изменение оценочных обязательств по судебным искам и прочим расходам, нетто	–	1 096
Пересчеты за тепловую энергию и теплоноситель	–	1 457
Прочие расходы	1 144	1 820
	364 333	349 953

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые доходы и расходы

	2022 год	2021 год
Финансовые доходы		
Процентный доход	1 975	845
Дивидендный доход	14	3
	1 989	848
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(12 550)	(8 163)
Процентные расходы по обязательствам по аренде и концессионным соглашениям	(558)	(568)
Чистая курсовая разница	(222)	(192)
Прочее	(380)	(256)
	(13 710)	(9 179)

Процентные доходы преимущественно включают проценты, полученные на остатки денежных средств и их эквивалентов от размещения краткосрочных депозитов.

В составе процентных расходов отражены проценты по кредитам и займам в сумме 12 521 млн руб. (2021 год: 7 759 млн руб.) и прочие проценты в сумме 29 млн руб. (2021 год: 404 млн руб.), преимущественно по договорам факторинга.

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 2022 году применяемая налоговая ставка, действующая в Российской Федерации, составила 20% (2021 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:

	2022 год	2021 год
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	3 928	4 627
Корректировки в отношении предшествующих лет	(30)	(324)
	3 898	4 303
Отложенные налоговые расходы/(доходы)		
Возникновение и погашение временных разниц	1 303	(857)
	5 201	3 446

В таблице ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, применяемой Группой, за 2021 и 2022 годы:

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	26 101	20 146
Налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке (20%)	5 220	4 029
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(23)	665
Разница в региональных ставках налога на прибыль	(8)	26
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	42	(950)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(30)	(324)
	5 201	3 446

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

	Земельные участки	Сети электри- ческие	Сети водоснаб- жения	Сети тепловые	Газорас- предели- тельные сети	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость											
Остаток на 1 января 2021 г.	6 951	2 146	7 416	91 361	10 652	190 131	139 250	2 609	2 853	15 699	469 068
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>
Поступления	70	7	3	1 778	128	1 930	4 355	976	866	30 451	40 564
Приобретение дочерних компаний	49	–	374	676	–	460	115	7	6	757	2 444
Реклассификация из категории незавершенного строительства	–	193	340	9 073	1 533	5 264	5 695	378	150	(22 626)	–
Выбытия	(365)	(17)	(179)	(519)	(35)	(3 051)	(4 903)	(158)	(772)	(149)	(10 148)
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	(11)	(10)	–	(1)	(22)
Переоценка/модификация договоров аренды (МСФО 16)	8	–	–	25	–	33	–	–	–	–	66
Остаток на 31 декабря 2022 г.	6 563	2 465	8 467	112 166	13 128	196 881	154 866	4 601	3 491	29 405	532 033
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>1 158</i>	<i>1</i>	<i>6</i>	<i>836</i>	<i>27</i>	<i>3 043</i>	<i>150</i>	<i>423</i>	<i>7</i>	<i>–</i>	<i>5 651</i>

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Сети электри- ческие	Сети водоснаб- жения	Сети тепловые	Газорас- предели- тельные сети	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Накопленная амортизация и убытки от обесценения											
Остаток на 1 января 2021 г.	(126)	(778)	(1 993)	(40 720)	(2 340)	(66 637)	(63 676)	(1 356)	(1 727)	–	(179 353)
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>	(158)	(1)	(7)	(364)	(15)	(1 398)	(110)	(179)	(3)	–	(2 235)
Начислено за период	(62)	(6)	(401)	(7 030)	(514)	(9 294)	(11 871)	(522)	(451)	–	(30 151)
Приобретение дочерних компаний	(2)	–	(2)	(3)	–	–	(11)	–	–	–	(18)
Убыток обесценения	(18)	1	(4)	(7)	–	(249)	2	–	(621)	–	(896)
Выбытия	21	11	113	247	23	2 664	3 964	100	1 183	–	8 326
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	7	2	–	–	9
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(271)	(902)	(2 585)	(53 236)	(3 223)	(84 565)	(81 589)	(2 173)	(1 782)	–	(230 326)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	(200)	(1)	(2)	(450)	(4)	(1 629)	(60)	(183)	(3)	–	(2 532)
Балансовая стоимость											
На 1 января 2021 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
На 31 декабря 2022 г.	6 292	1 563	5 882	58 930	9 905	112 316	73 277	2 428	1 709	29 405	301 707

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 2 121 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 1 117 млн руб.). Сумма капитализированных процентов составила 661 млн руб. (2021 год: 161 млн руб.). Ставки капитализации, которые использовались для определения суммы капитализированных процентов, составили от 3% до 22,8% (2021 год: от 4,9% до 17%).

Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства, за вычетом полученного дохода, составил 407 млн руб. (2021 год: 624 млн руб.) и отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов».

Убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства составил 896 млн руб. (2021 год: 5 469 млн руб.) и отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов».

Основные средства общей балансовой стоимостью 7 727 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 8 533 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.

Активы в форме права пользования

Прирост активов в форме права пользования в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., составил 467 млн руб. (2021 год: 601 млн руб.), в том числе приобретение активов в форме права пользования в связи с приобретением дочерней компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., в размере 133 млн руб. (2021 год: 0 млн руб.).

Корректировка на переоценку активов в форме права пользования составила 66 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 109 млн руб.).

Амортизация активов в форме права пользования, начисленная в течение года, составила 801 млн руб. (2021 год: 957 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 3 119 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 3 387 млн руб.).

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 13,12% (2021 год: 11,11%).

На отчетную дату руководство Группы проанализировало наличие индикаторов обесценения основных средств и не выявило таковых, за исключением относящихся к отдельным объектам. Сумма индивидуального обесценения отдельных основных средств составила 896 млн руб. (2021 год: 3 215 млн руб.), использование которых было прекращено или объекты планируются к выводу из эксплуатации. Сумма признанного обесценения отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Нематериальные активы

	Немате- риальные активы по концессион- ным соглашениям	Право требования поставки актива	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2021 г.	23 171	14 091	7 574	44 836
Поступления	7 036	–	1 178	8 214
Выбытия	(368)	–	(599)	(967)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	29 839	14 091	8 153	52 083
Поступления	13 309	–	2 970	16 279
Выбытие дочерней компании	(19)	–	–	(19)
Выбытие	(226)	–	(763)	(989)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	42 903	14 091	10 360	67 354
Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Остаток на 1 января 2021 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)
Амортизация за год	(2 270)	–	(828)	(3 098)
Обесценение	–	–	134	134
Выбытия	199	–	624	823
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(9 472)	(4 058)	(5 256)	(18 786)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2021 г.	18 166	10 033	2 730	30 929
На 31 декабря 2021 г.	22 438	10 033	2 967	35 438
На 31 декабря 2022 г.	33 431	10 033	5 104	48 568

Убыток от выбытия нематериальных активов, за вычетом полученного дохода, составил 143 млн руб. (2021 год: 228 млн руб.) и отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов».

Восстановление обесценения нематериальных активов составило 134 млн руб. (2021 год: убыток 139 млн руб.) и отражено в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов».

(а) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Нематериальные активы (продолжение)

(а) Проверка на предмет обесценения нематериального актива с неопределенным сроком использования (продолжение)

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 (2021 год: не выявлено).

На 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость права требования составила 10 033 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 10 033 млн руб.).

13. Гудвилл

На 31 декабря 2022 года совокупная величина гудвилла, распределенного по компаниям представлена в следующей таблице:

	Гудвилл 31 декабря 2021 г.	Поступление	Обесценение	Гудвилл 31 декабря 2022 г.
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	8 657	–	–	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
	16 996	–	–	16 996
Накопленное обесценение	(975)	–	–	(975)
Остаточная стоимость	16 021	–	–	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% (2021 год: 4%), равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции;
- ▶ прогнозная величина суммы общей выручки на первый год прогнозного периода составила 129 766 млн руб.;
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста/снижения выручки, использованные для построения денежных потоков за период с 2023 по 2030 годы, следующие:

Период	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028-2030 годы
Выручка	9%	2%	4%	5%	4%	4%

К прогнозируемым денежным потокам применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 13,12% (2021 год: 11,11%). 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 4% (2021 год: 1%);
- ▶ прогнозная величина суммы общей выручки на первый год прогнозного периода составила 31 271 млн руб.;
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста/снижения выручки, использованные для построения денежных потоков за период с 2023 по 2027 годы, следующие:

Период	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Выручка	17%	-10%	4%	5%	4%

Существенные изменения показателя темпа роста в 2023 и 2024 годах обусловлено ожидаемыми объемами работ по технологическому присоединению, выполнение которых, в основном, планируется завершить до 2024 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Гудвилл (продолжение)

Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

К прогнозируемым денежным потокам применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 13,12% (2021 год: 11,61%). Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

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% (2021 год: 1%).

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

	Выручка
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	59 657
Теплосетевые активы сегмента Генерация	50 113
Компании сегмента Коммунальные активы	5 640
Компании сегмента Газовые активы	3 004

- ▶ Предполагаемые ежегодные темпы роста реализации, использованные для построения денежных потоков за период с 2023 по 2030 годы, были следующими:

Период	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028-2030 годы
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	6%	2%	3%	6%	4%	4%
Теплосетевые активы сегмента Генерация	8%	11%	9%	8%	9%	9%
Компании сегмента Коммунальные активы	13%	0%	4%	5%	4%	–
Компании сегмента Газовые активы	34%	6%	5%	5%	5%	5%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Гудвилл (продолжение)

Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

Существенный рост показателя темпа роста в 2023 году по компаниям сегмента Газовые активы обусловлен ожидаемыми объемами работ по программам догазификации.

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 13,12% (2021 год: 11,11%) применялась для целей определения восстановительной стоимости ЕГДС для всех компаний, кроме компании сегмента Коммунальные активы, для которой применялась ставка 13,12% (2021 год: 11,61%).

В результате проведенного анализа в отношении гудвилла прочих компаний обесценения не выявлено (2021 год: в компании сегмента Коммунальные активы убыток 3 млн руб.).

14. Прочие инвестиции

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные		
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	8 693	9 584
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Долгосрочные займы, с фиксированной ставкой по договору 0-6%	245	82
Векселя	10	31
	8 948	9 697
Краткосрочные		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Краткосрочные займы с фиксированной ставкой по договору 6%	3	4
Векселя	23	20
	26	24

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, раскрыта в Примечании 30.

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	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Основные средства	950	892	(36 743)	(37 093)	(35 793)	(36 201)
Нематериальные активы	516	624	(3 000)	(2 701)	(2 484)	(2 077)
Запасы	55	68	(21)	(29)	34	39
Инвестиции	48	59	(1 732)	(1 850)	(1 684)	(1 791)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 225	4 231	(47)	(32)	4 178	4 199
Кредиты и займы	50	61	(12)	(16)	38	45
Кредиторская задолженность	139	142	(84)	(130)	55	12
Оценочные обязательства	862	534	(2)	–	860	534
Аренда	116	77	(42)	(2)	74	75
Прочие статьи	124	169	(1)	(8)	123	161
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	708	2 119	–	–	708	2 119
Итого	7 793	8 976	(41 684)	(41 861)	(33 891)	(32 885)
Зачет	(5 268)	(6 785)	5 268	6 785	–	–
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	2 525	2 191	(36 416)	(35 076)	(33 891)	(32 885)

(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 5 441 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 5 209 млн руб.).

(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 8 507 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 13 036 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 2022 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Приобре- тение/ выбытие дочерних компаний	Изменение за счет прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
Основные средства	(36 201)	238	170	–	(35 793)
Нематериальные активы	(2 077)	(407)	–	–	(2 484)
Запасы	39	(6)	1	–	34
Инвестиции	(1 791)	(67)	–	174	(1 684)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 199	(41)	20	–	4 178
Кредиты и займы	45	(7)	–	–	38
Кредиторская задолженность	12	40	3	–	55
Оценочные обязательства	534	332	(6)	–	860
Аренда	75	(20)	19	–	74
Прочие статьи	161	53	(91)	–	123
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	2 119	(1 418)	7	–	708
	(32 885)	(1 303)	123	174	(33 891)

	1 января 2021 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Приобре- тение/ 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)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 566	2 365
Аванс, выданный поставщикам	72	92
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(451)	(763)
	3 187	1 694

17. Запасы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Топливо	2 985	3 175
Сырье и прочие материалы	2 643	2 594
Запасные части	1 827	1 903
Готовая продукция	220	201
Затраты в незавершенном производстве	168	97
Итого запасов	7 843	7 970
Резерв под обесценение запасов	(188)	(157)
	7 655	7 813

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	104 696	103 484
Прочая дебиторская задолженность	12 443	11 664
Итого задолженность	117 139	115 148
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(62 284)	(61 885)
	54 855	53 263

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 181 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 182 млн руб.).

Подверженность Группы кредитному и валютному риску, а также информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыты в Примечании 30.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Остатки на банковских счетах	18 045	13 086
Эквиваленты денежных средств	80	59
Краткосрочные банковские депозиты	2 915	789
Денежные средства в кассе	11	14
	21 051	13 948

Краткосрочные банковские депозиты размещены на срок до трех месяцев под фиксированную процентную ставку 5,75-10,00% (31 декабря 2021 г.: 3,00-9,00%).

20. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы выданные и предоплаты	1 572	1 145
НДС к возмещению	626	992
Предоплата по прочим налогам	563	393
Прочие активы	1 997	9
	4 758	2 539

Сумма НДС к возмещению включает 276 млн руб. НДС к возмещению по авансам на капитальное строительство (31 декабря 2021 г.: 237 млн руб.).

Сумма авансов выданных и предоплат включает резерв по сомнительной задолженности в сумме 232 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 242 млн руб.).

Прочие активы включают задолженность соисполнителей по программам финансирования, информация о которых раскрыта в Примечании 26.

21. Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Количество акций (штук)	44 467 039 514	44 467 039 514
Номинальная стоимость (в рублях за акцию)	1	1
Акционерный капитал (в рублях)	44 467 039 514	44 467 039 514

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Капитал (продолжение)

(б) Движение размещенных акций и собственных выкупленных акций

	Акции принадлежащие Компании или ее дочерним обществам					
	Размещенные акции		Акции в обращении			
	тыс. шт.	млн руб.	тыс. шт.	млн руб.	тыс. шт.	млн руб.
На 31 декабря 2021 г.	44 467 040	44 467	(3 768 649)	(6 249)	40 698 391	38 218
На 31 декабря 2022 г.	44 467 040	44 467	(3 824 254)	(6 330)	40 642 786	38 137

(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.

(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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Средневзвешенное число акций в обращении, млн шт.	40 683	40 698
Прибыль за период, причитающийся акционерам Компании	20 005	15 872
Прибыль на акцию – базовый и разводненный (руб. на акцию)	0,492	0,390

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 2022 г. не нарушались. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 30.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	3 190	4 242
Необеспеченные кредиты и займы	66 936	88 741
	70 126	92 983
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	1 071	1 071
Необеспеченные кредиты и займы	45 695	27 520
Проценты к уплате, включая проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	863	350
	47 629	28 941

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Кредиты и займы (продолжение)

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

	Ставка	Срок погашения	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты и займы				
	9,9-11,0%	2022	–	1 071
	6,5-9,9%	2023	1 071	1 071
	6,5-9,9%	2024-2029	3 190	3 171
Необеспеченные кредиты и займы				
	5,74-11,0%	2022	–	27 520
	0,00-11,3%	2023	45 695	68 436
	0,00-11,3%	2024-2074	66 936	20 305
			116 892	121 574

Группа привлекает кредиты и займы по фиксированным и плавающим ставкам. В таблице указаны диапазоны номинальных процентных ставок по действующим кредитным соглашениям и исходя из действующей на отчетную дату ключевой ставки Банка России. При этом, балансовая стоимость кредитов займов представлена по амортизированной стоимости, определенной с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентная ставка по большинству кредитов Группы напрямую зависит от размера ключевой ставки, устанавливаемой Банком России. Колебания ключевой процентной ставки в сторону увеличения привело к увеличению затрат по финансированию в текущем периоде.

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.

В составе финансовых расходов отражены процентные расходы по кредитам и займам (преимущественно по кредитам, предоставленным под переменные процентные ставки) в сумме 12 521 млн руб. (2021 год: 7 759 млн руб.) и прочие проценты в сумме 29 млн руб. (2021 год: 404 млн руб.).

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 118 160 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 122 571 млн руб.).

Группа имеет открытые, но не использованные кредитные линии в размере 253 944 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 252 209 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Обязательства по аренде и концессионным соглашениям (продолжение)

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 13 до 40 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.

(а) Обязательства по аренде

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

	Ставка	Срок погашения	2022 год	2021 год
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обязательства по аренде				
	11-39%	2022	–	45
	5,6-10,52%	2022	–	803
	11-54%	2023	24	–
	5,6-21,8%	2023	1 062	–
	11-39%	2023-2027	–	70
	5,6-10,52%	2023-2069	–	2 620
	11-54%	2024-2029	79	–
	5,6-21,8%	2024-2070	2 125	–
			3 290	3 538
Долгосрочные			2 204	2 690
Краткосрочные			1 086	848

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Обязательства по аренде и концессионным соглашениям (продолжение)

(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	2022 год	2021 год
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обязательства по концессионным соглашениям				
	5,6-10,52%	2022	–	528
	5,6-21,8%	2023	166	–
	5,6-10,52%	2023-2066	–	1 931
	5,6-21,8%	2024-2062	2 131	–
			2 297	2 459
Долгосрочные			2 131	1 931
Краткосрочные			166	528

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 2021 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
Движение денежных средств	(17 472)	(1 067)	(502)	(7 543)
Начисление обязательств, в т.ч. проценты	12 521	1 092	322	7 427
Приобретение компаний	–	104	–	–
Прочее	782	(377)	18	(82)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	117 755	3 290	2 297	361

Денежные выплаты по обязательствам по аренде и концессионным соглашениям включают суммы выплаченных процентов по договорам аренды 310 млн руб. (2021 год: 318 млн руб.) и концессионным соглашениям 248 млн руб. (2021 год: 250 млн руб.). Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании, в 2022 году составили 7 446 млн руб. (2021 год: 6 260 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Авансы полученные

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные авансы полученные		
Обязательства по договору	870	638
	870	638
Краткосрочные авансы полученные		
Обязательства по договору	10 144	8 545
Обеспечительный платеж в виде аванса полученного	–	751
	10 144	9 296

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. В качестве обеспечения исполнения обязательств по предоставлению премии контрагент перечислил Группе обеспечительный платеж в размере общей суммы премии 6 457 млн руб. В 2022 году Группа признала доход от премии за отбор газа в размере 751 млн руб. (2021 год: 751 млн руб.).

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

26. Прочие обязательства

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие долгосрочные обязательства		
Прочие обязательства	14	46
	14	46
Прочие краткосрочные обязательства		
Задолженность по договору финансирования	1 931	–
Прочие обязательства	–	32
	1 931	32

Задолженность по договору финансирования относится к договорам, заключенным в 2022 году в рамках программ газификации со сроком до 2074 года, в которых Группа участвует как агент. Программы предусматривают реализацию мероприятий по проектированию, строительству и реконструкции газораспределительных сетей, осуществляемых совместно с соисполнителями программ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Оценочные обязательства

	Судебные разбира- тельства	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 1 января 2021 г.	1 478	6 333	7 811
Приобретение дочерних компаний	–	1	1
Признано за период	1 167	7 959	9 126
Списано за счет оценочного обязательства	(613)	(8 655)	(9 268)
На 31 декабря 2021 г.	2 032	5 638	7 670
Приобретение дочерних компаний	1	24	25
Признано/(восстановлено) за период	(468)	10 411	9 943
Списано за счет оценочного обязательства	(348)	(7 423)	(7 771)
На 31 декабря 2022 г.	1 217	8 650	9 867
Долгосрочные	–	222	222
Краткосрочные	1 217	8 428	9 645
	1 217	8 650	9 867

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

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	31 215	24 291
Задолженность за основные средства	14 627	10 481
Прочие налоги к оплате	9 155	5 920
Заработная плата работникам	342	1 549
Прочая	1 664	2 629
	57 003	44 870

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 30.

29. Государственные субсидии

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	–	–
Признано субсидий за период	7 715	–
Признано в составе прочих операционных доходов	(54)	–
Зачтено с активами по построенным объектам	(67)	–
Прочие движения	177	–
Остаток на 31 декабря	7 771	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Государственные субсидии (продолжение)

На 31 декабря 2022 г. государственные субсидии включают выгоду, связанную с кредитами и займами, полученными от государственных структур по ставке процента ниже рыночной или с компенсацией уплаченных процентов, и бюджетные инвестиции. За 2022 год Группой была получена выгода по субсидированным кредитам и займам в размере 4 711 млн руб., а также бюджетные инвестиции в размере 3 004 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток задолженности государственных субсидий по кредитам и займам составил 4 665 млн руб. и по бюджетным инвестициям 3 106 млн руб.

Субсидии были получены на компенсацию затрат на реализацию проектов по модернизации и реконструкции собственных и концессионных объектов основных средств.

По состоянию на отчетную дату у Группы отсутствуют какие-либо невыполненные условия или условные обязательства по полученным государственным субсидиям, за исключением тех, срок исполнения которых еще не наступил.

30. 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(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:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57 970	54 865
Денежные средства и их эквиваленты	21 051	13 948
Долгосрочные займы выданные	245	82
Краткосрочные займы выданные	3	4
Инвестиции в долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	8 693	9 584
Векселя	33	51
	87 995	78 534

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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
	2022 год	2022 год	2021 год	2021 год
Непросроченная	46 768	2 905	40 488	1 926
Просроченная менее 3 месяцев	10 836	2 899	12 019	2 045
Просроченная 3-6 месяцев	3 784	1 413	4 184	1 000
Просроченная 6-12 месяцев	8 830	5 816	9 278	6 363
Просроченная более 1 года	50 487	49 702	51 544	51 314
	120 705	62 735	117 513	62 648

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

	2022 год	2021 год
На 1 января	62 648	60 548
Приобретение дочерней компании	355	–
Начисление резерва	4 887	6 680
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(5 155)	(4 580)
На 31 декабря	62 735	62 648

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(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.

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 2022 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2022 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обеспеченные кредиты и займы	4 328	5 435	1 547	1 422	2 460	6
Необеспеченные кредиты и займы	113 427	140 029	55 163	26 296	46 846	11 724
Обязательства по аренде и концессионным соглашениям	5 587	11 289	1 451	1 082	1 799	6 957
Прочие обязательства	14	14	—	—	14	—
Кредиторская и прочая задолженность	47 848	47 848	47 848	—	—	—
	171 204	204 615	106 009	28 800	51 119	18 687

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(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.

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 2021 и 2022 гг., не изменялись.

(е) Справедливая стоимость

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

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, 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 долевыми инструментами (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 долевыми инструментами;
- ▶ для инвестиций в котируемые долевыми и котируемые долговые инструменты используются рыночные данные, доступные на активном рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. 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 2022 г.				
Активы				
Инвестиции в долевыe инструменты	85	181	8 427	8 693
Займы выданные	–	248	–	248
Векселя	–	33	–	33
	85	462	8 427	8 974
Обязательства				
Обеспеченные кредиты и займы	–	4 308	–	4 308
Необеспеченные кредиты и займы	–	113 852	–	113 852
Обязательства по аренде	–	5 587	–	5 587
	–	123 747	–	123 747
На 31 декабря 2021 г.				
Активы				
Инвестиции в долевыe 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

В 2022 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись. Также не осуществлялись переводы в категорию оценки справедливой стоимости Уровня 3 или из нее.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(е) Справедливая стоимость (продолжение)

На 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость данной инвестиции составила 8 427 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 9 295 млн руб.). 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.

В конце 2021 года подписано соглашение о предоставлении опциона на заключение договора купли-продажи (опциона на покупку) неконтролирующей доли участия, принадлежащей Группе. Опцион на заключение договора может быть реализован в любой момент в течение 25 лет, начиная с даты, следующей за датой истечения шести месяцев с даты заключения договора (с 22 июня 2022 г. до 22 июня 2047 г.).

На 31 декабря 2022 г. финансовый инструмент, связанный с опционом по оценке Группы, равен нулю.

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

На 1 января 2021 г.	9 833
Переоценка, признанная в составе прочего совокупного дохода	(538)
На 1 января 2022 г.	9 295
Переоценка, признанная в составе прочего совокупного дохода	(868)
На 31 декабря 2022 г.	8 427

При определении справедливой стоимости инвестиций в некотируемые долевые инструменты на 31 декабря 2022 г. использовались следующие параметры: ставка дисконтирования 12,6% (31 декабря 2021 г.: 12%), дисконт за отсутствие контроля 13% (31 декабря 2021 г.: 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.

31. Договорные обязательства

На 31 декабря 2022 г. Группа заключила договоры на строительство и приобретение основных средств на сумму 18 837 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 6 169 млн руб.).

На 31 декабря 2022 г. обязательства по договорам о предоставлении мощности на модернизацию тепловых электростанций составили 28 167 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 14 992 млн руб.). В результате модернизации мощность электростанций увеличится на 565 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные обязательства (продолжение)

В соответствии с данными соглашениями у Группы имеются обязанности по проведению модернизации и(или) строительству объектов инфраструктуры. По состоянию на 31 декабря 2022 г. договорные обязательства Группы по будущим капитальным затратам, подлежащим исполнению в течение периода до 2053 года в рамках концессионных соглашений, составили 111 464 млн руб. без учета НДС (31 декабря 2021 г.: 96 073 млн руб.). Сумму обязанности по таким соглашениям Группа ожидает признать в качестве затрат при определении выручки по концессионным соглашениям по мере исполнения.

32. Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства

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

В 2022 году сохраняется геополитическая напряженность и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации. В течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2022 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. В настоящее время руководство Группы не ожидает, что внешние неопределенности окажут влияние на способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

(б) Страхование

По состоянию на 31 декабря 2022 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 27).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства (продолжение)

(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 2022 г. под контроль подпадает сделка с одним контрагентом.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства (продолжение)

(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 2022 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 478 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 444 млн руб.), включая гарантии в сумме 260 млн руб., срок действия которых на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности истек.

33. Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 году и 2021 году, а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Связанные стороны (продолжение)

(i) Доходы

	За 2022 год	За 2021 год
Выручка	2 931	3 429
Ассоциированные компании	2 507	2 846
<i>Выручка от продажи электроэнергии, мощности</i>	<i>2 505</i>	<i>2 843</i>
<i>Выручка от продажи теплоты</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>–</i>	<i>1</i>
Прочие связанные стороны	424	583
<i>Выручка от продажи электроэнергии</i>	<i>387</i>	<i>543</i>
<i>Выручка от продажи теплоты</i>	<i>37</i>	<i>38</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>–</i>	<i>2</i>
Прочие операционные доходы	6	638
Прочие связанные стороны	6	638
	2 937	4 067

(ii) Операционные расходы

	За 2022 год	За 2021 год
Ассоциированные компании	936	941
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	<i>913</i>	<i>918</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>23</i>	<i>23</i>
Прочие связанные стороны	1 630	1 590
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	<i>1 332</i>	<i>1 184</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>298</i>	<i>406</i>
	2 566	2 531

(iii) Остатки по расчетам

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	367	272
Ассоциированные компании	294	212
Прочие связанные стороны	73	60
Прочие оборотные активы	29	46
Ассоциированные компании	26	–
Прочие связанные стороны	3	46
	396	318
Торговая и прочая кредиторская задолженность	206	402
Ассоциированные компании	58	49
Прочие связанные стороны	148	353
Прочие краткосрочные обязательства	–	4
Ассоциированные компании	–	4
	206	406

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Связанные стороны (продолжение)

(iv) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 562 млн руб. (2021 год: 1 324 млн руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы. Суммы вознаграждения управленческому персоналу отражены в составе операционных расходов текущего периода.

(v) Дивиденды

Начисленные дивиденды связанным сторонам составили 6 612 млн руб. (2021 год: 5 630 млн руб.).

34. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких значимых событий, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние и потребовали бы внесения корректировок или раскрытий в консолидированной финансовой отчетности Группы.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 85 листа(ов)