

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
и его дочерних организаций
за 2023 год

Апрель 2024 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	42
5. Структура Группы и операционные сегменты	43
6. Приобретение и выбытие дочерних компаний	49
7. Выручка	50
8. Операционные доходы/расходы	50
9. Финансовые доходы и расходы	51
10. Расход по налогу на прибыль	52
11. Основные средства	53
12. Нематериальные активы	56
13. Гудвилл	57
14. Прочие инвестиции	60
15. Отложенные налоговые активы и обязательства	61
16. Прочие внеоборотные активы	63
17. Запасы	63
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	63
19. Денежные средства и их эквиваленты	64
20. Прочие оборотные активы	64
21. Капитал	64
22. Кредиты и займы	65
23. Обязательства по аренде и концессионным соглашениям	66
24. Изменения в финансовых обязательствах	68
25. Авансы полученные	69
26. Прочие обязательства	69
27. Оценочные обязательства	69
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	70
29. Государственные субсидии	70
30. Финансовые инструменты	71
31. Договорные обязательства	78
32. Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства	79
33. Связанные стороны	81
34. События после отчетной даты	82



**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 2023 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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 2023 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 прогнозируемому объему 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 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2023 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 2023 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 консолидированной 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;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью 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, – Петров Константин Иванович.

Петров Константин Иванович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906109675)

25 апреля 2024 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 область, 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 2023 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2023 год	2022 год
Выручка	7	483 408	436 523
Прочие операционные доходы	8.1	3 268	4 633
Операционные расходы	8.2	(403 378)	(364 333)
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	(37 042)	(33 249)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	30	(4 969)	(4 887)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12	(73)	(550)
Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12, 13	(10 294)	(762)
Операционная прибыль		30 920	37 375
Финансовые доходы	9	1 994	1 989
Финансовые расходы	9	(13 351)	(13 710)
Чистый финансовый расход		(11 357)	(11 721)
Убыток от приобретения/выбытия дочерних компаний		-	(67)
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		814	514
Прибыль до налогообложения		20 377	26 101
Расход по налогу на прибыль	10	(5 116)	(5 201)
Прибыль за год		15 261	20 900
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Акционеров Компании		16 600	20 005
Неконтролирующие доли участия		(1 339)	895
Прибыль за год		15 261	20 900
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений		(103)	182
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		(103)	182
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов</i>			
Чистый доход/(убыток) по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		2 129	(716)
Актuarные (убытки)/прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль		(52)	139
Чистый прочий совокупный доход/(убыток) не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		2 077	(577)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		1 974	(395)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		17 235	20 505
Совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров Компании		18 599	19 566
Неконтролирующие доли участия		(1 364)	939
Итого совокупный доход за год		17 235	20 505
Прибыль на акцию:			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	21	0,408	0,492

Представленная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2024 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 2023 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	321 992	301 707
Нематериальные активы	12	47 952	48 568
Гудвилл	13	16 021	16 021
Инвестиции в ассоциированные компании		1 733	1 295
Прочие инвестиции	14	11 659	8 948
Отложенные налоговые активы	15	2 036	2 525
Прочие внеоборотные активы	16	4 747	3 187
Итого внеоборотных активов		406 140	382 251
Оборотные активы			
Запасы	17	8 420	7 655
Предоплата по налогу на прибыль		1 518	351
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	55 209	54 855
Прочие инвестиции	14	35	26
Денежные средства и их эквиваленты	19	19 741	21 051
Прочие оборотные активы	20	7 260	4 758
Итого оборотных активов		92 183	88 696
Итого активов		498 323	470 947
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	21	44 467	44 467
Собственные выкупленные акции	21	(6 356)	(6 330)
Добавочный капитал		8 718	8 718
Резерв по пересчету иностранной валюты		(239)	(161)
Резерв по переоценке инвестиций		1 011	(1 118)
Накопленные актуарные прибыли		668	720
Нераспределенная прибыль		171 388	163 977
Итого собственного капитала, приходящегося на акционеров Компании		219 657	210 273
Неконтролирующие доли участия		10 199	11 838
Итого собственного капитала		229 856	222 111
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	87 041	70 126
Долгосрочные обязательства по аренде и концессионным соглашениям	23	4 808	4 335
Государственные субсидии	29	14 194	7 373
Отложенные налоговые обязательства	15	36 530	36 416
Обязательство по вознаграждениям работникам		1 113	1 059
Оценочные обязательства	27	525	222
Авансы полученные	25	1 746	870
Прочие долгосрочные обязательства	26	318	14
Итого долгосрочных обязательств		146 275	120 415
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	38 823	47 629
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде и концессионным соглашениям	23	1 325	1 252
Государственные субсидии	29	5 296	398
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	51 754	57 003
Оценочные обязательства	27	9 778	9 645
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 201	419
Авансы полученные	25	12 086	10 144
Прочие краткосрочные обязательства	26	1 929	1 931
Итого краткосрочных обязательств		122 192	128 421
Итого обязательств		268 467	248 836
Итого собственного капитала и обязательств		498 323	470 947

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 2023 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2023 год	2022 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчетный год		20 377	26 101
<i>Корректировки:</i>			
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	37 042	33 249
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто		4 969	4 887
(Прибыль)/убыток по обязательствам по пенсионному плану с установленными выплатами		(1)	2
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12	73	550
Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12, 13	10 294	762
Убыток от приобретения/выбытия дочерних компаний		-	67
Финансовые доходы	9	(1 994)	(1 989)
Финансовые расходы	9	13 351	13 710
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		(814)	(514)
Восстановление ранее списанной безнадежной дебиторской задолженности, займов выданных и авансов выданных	8	(153)	(148)
Доходы по государственным субсидиям	8	(259)	(54)
Итого влияние корректировок		62 508	50 522
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и процентов и изменения прочих активов и обязательств		82 885	76 623
(Увеличение)/уменьшение запасов		(765)	214
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(8 114)	(8 465)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 347)	10 314
Увеличение авансов полученных		2 818	1 041
Увеличение оценочных обязательств		436	2 172
Увеличение обязательств по бюджетным инвестициям	29	2 755	-
Увеличение прочих оборотных активов		(2 412)	(2 081)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		73 256	79 818
Налог на прибыль уплаченный		(5 719)	(3 877)
Проценты, полученные от денежных средств и их эквивалентов		1 866	1 921
Проценты, уплаченные по аренде и концессионным соглашениям	24	(562)	(558)
Проценты уплаченные	24	(12 677)	(12 765)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		56 164	64 539
Инвестиционная деятельность			
Поступления от выбытия прочих инвестиций		33	21
Поступления от продажи основных средств		558	585
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(65 043)	(50 675)
Поступления/(чистый отток) денежных средств от выбытия дочерних компаний		10	(34)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств		-	(1 891)
Предоставление займов		(2 334)	-
Возврат займов выданных		1 514	3
Проценты полученные		3	1
Дивиденды полученные		384	351
Получение государственных субсидий	29	9 806	7 715
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(55 069)	(43 924)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств	24	62 744	68 868
Возврат заемных средств	24	(54 662)	(73 557)
Погашение основной суммы обязательств по аренде и концессионным соглашениям	24	(1 000)	(1 011)
Дивиденды выплаченные	24	(9 460)	(7 543)
Выкуп собственных акций		(26)	(81)
Приобретение неконтролирующих долей участия		(1)	(188)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(2 405)	(13 512)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		(1 310)	7 103
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		21 051	13 948
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		19 741	21 051

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 2023 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании							Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал (Примечание 21)	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Накопленные актуарные прибыли	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль			
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»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании							Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал (Примечание 21)	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Накопленные актуарные прибыли	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2023 г.	44 467	8 718	(6 330)	(1 118)	720	(161)	163 977	210 273	11 838	222 111
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный год										
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	-	-	-	-	16 600	16 600	(1 339)	15 261
Прочий совокупный доход										
Актуарные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	(52)	-	-	(52)	-	(52)
Чистая прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	2 129	-	-	-	2 129	-	2 129
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	(78)	-	(78)	(25)	(103)
Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль	-	-	-	2 129	(52)	(78)	-	1 999	(25)	1 974
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	2 129	(52)	(78)	16 600	18 599	(1 364)	17 235
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Выкуп собственных акций	-	-	(26)	-	-	-	-	(26)	-	(26)
Приобретение и выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(9 308)	(9 308)	(274)	(9 582)
Восстановление невостребованных дивидендов	-	-	-	-	-	-	119	119	-	119
Итого операций с акционерами	-	-	(26)	-	-	-	(9 189)	(9 215)	(275)	(9 490)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	44 467	8 718	(6 356)	1 011	668	(239)	171 388	219 657	10 199	229 856

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 2023 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 2023 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»).

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

(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 2023 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные текущие активы на 30 009 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 39 725 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования оборотного капитала (Примечание 22). Чистая прибыль Группы за 2023 год составила 15 261 млн руб. (2022 год: 20 900 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.

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), 3(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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

- ▶ 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 15 – «Отложенные налоговые активы и обязательства».
- ▶ Примечание 18 – «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.
- ▶ 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 2023 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основа консолидации (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основа консолидации (продолжение)

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.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Группа учитывает инвестиции в ассоциированные организации по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена в отчете о прибыли или убытке и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и неконтролирующей долей участия в принадлежащих им дочерних организациях.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основа консолидации (продолжение)

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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

(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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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 несущественности.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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 непроизводные 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

(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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

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

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства (продолжение)

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством соответствующего объекта основных средств и затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимость такого основного средства или оборудования.

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

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

Объекты основных средств и их значительные компоненты амортизируются линейным 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	17-46
Машины и оборудование	5-40
Транспорт	3-20
Электрические сети	10-33
Сети водоснабжения	15-28
Газовые сети	16-30
Тепловые сети	7-30
Прочие	3-13

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства (продолжение)

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.

(е) Нематериальные активы

Концессионные соглашения

Группа признает нематериальный актив по концессионным операциям в случае получения права взимать плату с потребителей услуг за пользование объектами коммунальной инфраструктуры. Право на взимание платы с пользователей общественных услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, так как суммы оплаты зависят от степени потребления услуг.

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 по таким нематериальным активам начисляется, начиная с даты их готовности к эксплуатации и в течение предполагаемого срока полезного использования, но не более срока действия концессии. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом и отражается в составе прибыли или убытка за период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

Группа признает финансовый актив по концессионным операциям в случае получения возмещения и в той степени, в которой она имеет предусмотренное договором безусловное право на получение от концедента или по его указанию денежных средств или другого финансового актива за услуги по строительству. У Группы возникает безусловное право на получение денежных средств, если муниципальное образование в договорном порядке гарантирует выплату Группе (а) денежных сумм, величина которых согласована заранее или подлежит согласованию, или (б) недополученной разницы (при наличии таковой) между суммами, полученными от потребителей коммунальных услуг, и ранее согласованными или подлежащими согласованию суммами, даже если получение денежных средств зависит от выполнения Группой требований условий соглашения по эффективности использования объектов инфраструктуры.

Если услуги оператора по строительству оплачиваются частично финансовым активом и частично нематериальным активом, то каждый компонент возмещения, получаемого оператором, необходимо учитывать отдельно.

Первоначально такой финансовый актив по концессионному соглашению об оказании коммунальных услуг признается по справедливой стоимости и зачитывается по мере получения от концедента возмещения за оказанные услуги по строительству

Гудвилл

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

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

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

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

Патенты, лицензии и клиентские базы

Патенты, лицензии 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 первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

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.

Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прочие нематериальные активы с ограниченным сроком использования

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

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 (в годах):

Концессионные соглашения	5-49
Прочее	2-10

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, рассчитываются 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 вычит 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 вычит 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 использует 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 ЕГДС, 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, отражающее «амортизацию дисконта», признается 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. Выручка 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, которые на момент ее совершения не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, и не приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, 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 подлежат.

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

- ▶ субсидии, относящиеся к статьям расходов, в качестве прочих операционных доходов в отчете о прибыли или убытке;
- ▶ субсидии, относящиеся 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.

К государственным субсидиям Группа также относит целевое бюджетное финансирование объектов концессии, полученное от федеральных, региональных и местных властей для поддержания предпринимательского климата в регионе, поддержки бизнеса, населения, а также создания финансовых стимулов, которые способствуют развитию регионов, отраслей экономики и/или других целей, установленных законодательством Российской Федерации разных уровней. Отдельные соглашения о целевом бюджетном финансировании, относящиеся к возмещению затрат на строительство по концессионным соглашениям, предусматривают безусловное право на получение возмещения за услуги по строительству и учитываются по КРМФО 12 «*Концессионные соглашения о предоставлении услуг*». (Примечание 3(е)).

Государственные субсидии, полученные на реконструкции и модернизации основных средств, отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств в потоках от инвестиционной деятельности, за исключением целевого бюджетного финансирования, относящегося к возмещению затрат на строительство по концессионным соглашениям, с безусловным правом на получение возмещения, которое отражается в денежных потоках от операционной деятельности.

(х) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, которые вступили в действие для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты.

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 (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Для Группы принятие данных поправок привело к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

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

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличению стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам.

Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Группа не выпускала договоры финансовой гарантии. Первые такие договоры были выпущены в текущем отчетном периоде и Группа применяет к ним требования МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 (см. ниже подраздел «Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые»);
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой

В сентябре 2022 года Совет по международным стандартам бухгалтерского учета выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в сделке продажи с обратной арендой, гарантируя, что продавец-покупатель не признает каких-либо прибылей или убытков, относящихся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 г. и позднее, и должны применяться ретроспективно к операциям продажи с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: Классификация обязательств на текущие и долгосрочные

В поправках к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных с учетом особенностей того, что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств, а также о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 г. и позднее, и должны применяться 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) 7 «Отчет о движении денежных средств» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Договоры финансирования поставщиков

В мае 2023 года Совет по международным стандартам бухгалтерского учета выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», уточняющие характеристики договоров финансирования поставщиков, а также требования к раскрытию таких договоров.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 г., ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 2023 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, Газовые активы, Коммунальные активы, Сервисные и прочие активы.

На 31 декабря 2023 г. сегмент Генерирующие активы включает в себя ПАО «Т Плюс» и 6 дочерних компаний (31 декабря 2022 г.: 8), осуществляющих производство, передачу и продажу тепловой и электрической энергии. Сегмент Сбытовые активы включает в себя 5 энергосбытовых компаний (31 декабря 2022 г.: 5), основным видом деятельности которых является розничная продажа электрической энергии. Сегмент Коммунальные активы включает в себя 26 компаний (31 декабря 2022 г.: 25), оказывающих коммунальные услуги, услуги водоснабжения и водоотведения. Сегмент Газовые активы в основном включает в себя 9 газораспределительных компаний (31 декабря 2022 г.: 9), осуществляющих транспортировку и реализацию природного и сжиженного газа промышленным предприятиям и населению. Сегмент Сервисные и прочие активы включает в себя 10 компаний (31 декабря 2022 г.: 11), 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 2023 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. Изменение стоимости неконтролирующих долей в двух дочерних организациях сегмента Сервисные и прочие активы вызвано операциями, раскрытыми в Примечании 12(а). Информация о существенных неконтролирующих долях дочерних организаций представлена ниже:

	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2023 г., %	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2022 г., %	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2023 г., млн руб.	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2022 г., млн руб.
Генерирующие активы	29%	29%	4 060	4 051
Газовые активы	36-40%	36-40%	3 300	2 961
Сервисные и прочие активы	25%	25%	(6)	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 (ЕБИТДА), 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.

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

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)

	Генерирую- щие активы	Сбытовые активы	Газовые активы	Коммуналь- ные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
2023 год							
Итого выручка, включая:	297 729	190 675	9 269	31 453	9 493	(39 742)	498 877
Выручка от внешних покупателей	277 279	183 193	8 540	29 719	146	–	498 877
Выручка между сегментами	20 450	7 482	729	1 734	9 347	(39 742)	–
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (ЕБИТДА)	56 746	8 922	2 219	9 131	695	(593)	77 120
Капитальные затраты	44 282	2 483	4 703	2 239	399	–	54 106
31 декабря 2023 г.							
Отчетные активы сегмента	389 721	48 046	24 358	50 032	25 693	(20 606)	517 244
Отчетные обязательства сегмента	234 216	23 892	11 348	22 507	4 190	(20 682)	275 471

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)

	Генерирующие активы	Сбытовые активы	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
2022 год							
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 (ЕБИТДА)	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.							
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)

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

	Генерирующие активы	Сбытовые активы	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
2023 год							
Итого выручка, включая:	297 729	190 675	9 269	31 453	9 493	(39 742)	498 877
Выручка от внешних покупателей	277 279	183 193	8 540	29 719	146	-	498 877
Выручка между сегментами	20 450	7 482	729	1 734	9 347	(39 742)	-
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной для собственных нужд и перепродажи	(11 170)	-	-	-	-	-	(11 170)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке электроэнергии	-	(16 051)	-	-	-	-	(16 051)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке теплоэнергии	(1 336)	-	-	-	-	-	(1 336)
Пересчеты за тепловую энергию и теплоноситель	(413)	-	-	-	-	-	(413)
Пересчеты за электрическую энергию	-	(104)	-	-	-	-	(104)
Выручка по концессионным соглашениям	6 707	-	-	6 898	-	-	13 605
Консолидированная выручка	291 517	174 520	9 269	38 351	9 493	(39 742)	483 408
2022 год							
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 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

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)

2023 год	Генерирующие активы	Сбытовые активы	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
ЕБИТДА							
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (ЕБИТДА)	56 746	8 922	2 219	9 131	695	(593)	77 120
Прочие корректировки	158	906	–	–	72	–	1 136
Консолидированная ЕБИТДА	56 904	9 828	2 219	9 131	767	(593)	78 256

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

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	2023 год	2022 год
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (ЕВITDA), включенная в состав управленческих внутренних отчетов		77 120	70 834
Прочие корректировки		1 136	552
Консолидированная ЕВITDA		78 256	71 386
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	(37 042)	(33 249)
Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12	(10 294)	(762)
Финансовые доходы	9	1 994	1 989
Финансовые расходы	9	(13 351)	(13 710)
Убыток от приобретения/выбытия дочерних компаний		–	(67)
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		814	514
Прибыль до налогообложения за отчетный период согласно консолидированному отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		20 377	26 101

Прочие корректировки в 2023 и 2022 годах связаны преимущественно с изменением резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и доходами по государственным субсидиям в консолидированной финансовой отчетности Группы.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы		
Общие активы отчетных сегментов	517 244	480 330
Корректировка в отношении стоимости основных средств	29 472	56 642
Корректировка в отношении стоимости нематериальных активов	34 203	24 288
Корректировка по финансовым активам	(2 540)	(4 384)
Инвестиции в ассоциированные компании	1 733	1 295
Корректировка по дисконтированию	(1 903)	(627)
Корректировка по отложенному налогу	(19 312)	(19 258)
Элиминация внутригрупповых инвестиций	(76 427)	(83 341)
Корректировка в отношении гудвилла	16 021	16 021
Корректировка по сворачиванию налога на сверхприбыль	(155)	–
Прочие корректировки	(13)	(19)
Консолидированная общая величина активов	498 323	470 947

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства		
Общие обязательства отчетных сегментов	275 471	253 093
Корректировка по вознаграждению работников	1 113	1 059
Корректировка по отложенным налогам	(3 286)	(610)
Корректировка по аренде	(25)	(80)
Корректировка по концессии	(4 357)	(4 650)
Корректировка по дисконтированию	(1 169)	(501)
Корректировка по премиям месяцем позже	469	473
Корректировка по сворачиванию налога на сверхприбыль	(155)	–
Корректировка по государственным субсидиям	503	149
Прочие корректировки	(97)	(97)
Консолидированная общая величина обязательств	268 467	248 836

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Приобретение и выбытие дочерних компаний

Приобретение и выбытие 2022 года

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:

	<u>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</u>
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	<u>2 210</u>
Сумма приобретенных чистых активов	<u>2 210</u>
Справедливая стоимость возмещения за приобретенную долю	<u>2 206</u>
Превышение справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов над стоимостью приобретения	<u>4</u>
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.

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

Приобретение и выбытие 2022 года (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. В 2023 году задолженность за проданную долю в сумме 10 млн руб. была оплачена в полном объеме. 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.

7. Выручка

	2023 год	2022 год
Выручка от продажи электроэнергии на розничном рынке	166 180	149 657
Выручка от продажи теплоэнергии и теплоносителя	152 550	141 871
Выручка от продажи мощности и электроэнергии на оптовом рынке	113 500	103 897
Выручка от услуг по водоотведению и продаже воды	21 105	18 031
Выручка от выполнения строительных работ по договорам концессии	13 605	10 173
Выручка от оказанных услуг	7 795	4 974
Выручка от продажи и транспортировки газа	6 528	5 942
Выручка по ремонтам и техническому обслуживанию	1 557	1 535
Прочая выручка	419	303
Итого выручка по договорам с покупателями	483 239	436 383
Выручка от аренды	169	140
	483 408	436 523

8. Операционные доходы/расходы

8.1 Прочие операционные доходы

	2023 год	2022 год
Доход по штрафам, пеням, неустойкам, полученный по решениям суда или мировым соглашениям	1 598	1 957
Доход от реализации запасов	314	305
Доходы по государственным субсидиям	259	54
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности, займов выданных и авансов выданных	153	148
Страховое возмещение	16	368
Доход от премии за отбор газа	-	751
Изменение оценочных обязательств по судебным искам и прочим расходам, нетто	-	107
Прочие доходы	928	943
	3 268	4 633

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Операционные доходы/расходы (продолжение)

8.2 Операционные расходы

	2023 год	2022 год
Расходы на топливо	125 736	111 991
Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность, воду и стоки для продажи и собственного производства	105 302	100 109
Транспортировка газа, воды, тепло- и электроэнергии	63 802	54 410
Заработная плата, другие вознаграждения работникам, налоги, связанные с этими выплатами, и выплаты членам Совета директоров	57 112	52 267
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	12 588	9 514
Расходы на ремонт, техническое обслуживание и эксплуатацию	7 642	7 101
Сырье и материалы	6 774	6 687
Прочие налоги и обязательные платежи, за исключением налога на прибыль	4 649	4 120
Прочие услуги сторонних организаций	3 122	2 790
Покупной газ для продажи	3 088	2 808
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	2 971	2 759
Консультационные, юридические и информационные услуги	2 466	2 489
Транспортные услуги	1 786	1 640
Расходы на услуги охраны	1 701	1 578
Расходы на страхование	970	864
Материальная помощь и благотворительность	708	692
Расходы по судебным искам и пеням	617	800
Изменение оценочных обязательств по судебным искам и прочим расходам, нетто	522	–
Командировочные расходы	279	213
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	186	200
Убыток от уступки прав требования	53	157
Прочие расходы	1 304	1 144
	403 378	364 333

9. Финансовые доходы и расходы

	2023 год	2022 год
Финансовые доходы		
Процентный доход	1 917	1 975
Дивидендный доход	3	14
Чистая курсовая разница	74	–
	1 994	1 989
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(11 774)	(12 550)
Процентные расходы по обязательствам по аренде и концессионным соглашениям	(562)	(558)
Чистая курсовая разница	–	(222)
Прочее	(1 015)	(380)
	(13 351)	(13 710)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

В составе процентных расходов отражены проценты по кредитам и займам в сумме 11 616 млн руб. (2022 год: 12 521 млн руб.) и прочие проценты в сумме 158 млн руб. (2022 год: 29 млн руб.).

В составе прочих финансовых расходов отражен эффект от дисконтирования беспроцентных долгосрочных векселей и дебиторской задолженности в сумме 637 млн руб. (2022 год: 230 млн руб.).

10. Расход по налогу на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая, как предполагается, будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. В 2023 году применяемая налоговая ставка, действующая в Российской Федерации, составила 20% (2022 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:

	2023 год	2022 год
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	5 201	3 928
Налог на сверхприбыль	155	–
Корректировки в отношении предшествующих лет	(249)	(30)
	5 107	3 898
Отложенные налоговые расходы		
Возникновение и погашение временных разниц	9	1 303
	5 116	5 201

В таблице ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, применяемой Группой, за 2023 и 2022 годы:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	20 377	26 101
Налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке (20%)	4 075	5 220
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	184	(23)
Налог на сверхприбыль	155	–
Влияние применения разных ставок по налогу на прибыль	1 053	(8)
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	(102)	42
Корректировки в отношении предшествующих лет	(249)	(30)
	5 116	5 201

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

	Земельные участки	Сети электрические	Сети водоснабжения	Сети тепловые	Газораспределительные сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость											
Остаток на 1 января 2022 г.	6 801	2 282	7 929	101 133	11 502	192 245	149 615	3 408	3 241	20 973	499 129
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>
Поступления	90	11	3	2 450	29	1 771	3 542	1 325	1 511	43 374	54 106
Реклассификация из категории незавершенного строительства	–	75	845	13 071	4 040	4 178	7 052	141	113	(29 515)	–
Выбытия	(94)	(29)	(274)	(1 322)	(23)	(3 973)	(3 524)	(59)	(405)	(177)	(9 880)
Переоценка/модификация договоров аренды (МСФО 16)	(7)	–	–	85	–	91	–	1	(2)	–	168
Остаток на 31 декабря 2023 г.	6 552	2 522	9 041	126 450	17 174	198 948	161 936	6 009	4 708	43 087	576 427
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>1 160</i>	<i>1</i>	<i>4</i>	<i>770</i>	<i>23</i>	<i>3 335</i>	<i>18</i>	<i>522</i>	<i>63</i>	<i>–</i>	<i>5 896</i>

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Сети электрические	Сети водоснабжения	Сети тепловые	Газораспределительные сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и убытки от обесценения											
Остаток на 1 января 2022 г.	(210)	(908)	(2 291)	(46 443)	(2 732)	(77 686)	(73 680)	(1 753)	(1 893)	–	(207 596)
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>	<i>(200)</i>	<i>(1)</i>	<i>(2)</i>	<i>(450)</i>	<i>(4)</i>	<i>(1 629)</i>	<i>(60)</i>	<i>(183)</i>	<i>(3)</i>	–	<i>(2 532)</i>
Начислено за период	(63)	(287)	(441)	(8 447)	(516)	(9 402)	(11 894)	(935)	(950)	–	(32 935)
Амортизация капитализированная	–	–	–	–	–	–	–	(15)	(2)	–	(17)
Убыток обесценения	–	–	(141)	(3)	–	(80)	–	–	21	–	(203)
Выбытия	48	25	280	242	11	3 928	3 417	53	1 042	–	9 046
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(286)	(1 164)	(2 887)	(61 444)	(3 728)	(90 119)	(90 066)	(3 070)	(1 671)	–	(254 435)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>(215)</i>	–	<i>(4)</i>	<i>(399)</i>	<i>(7)</i>	<i>(1 582)</i>	<i>(5)</i>	<i>(264)</i>	<i>(1)</i>	–	<i>(2 477)</i>
Балансовая стоимость											
На 1 января 2022 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
На 31 декабря 2023 г.	6 266	1 358	6 154	65 006	13 446	108 829	71 870	2 939	3 037	43 087	321 992

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 2 772 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 2 121 млн руб.). Сумма капитализированных процентов составила 1 029 млн руб. (2022 год: 661 млн руб.). Ставки капитализации, которые использовались для определения суммы капитализированных процентов, составили от 3% до 19% (2022 год: от 3% до 22,8%).

Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства составил 1 млн руб. (2022 год: 407 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 203 млн руб. (2022 год: 896 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 7 079 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 7 727 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 2023 г., составил 1 039 млн руб. (2022 год: 467 млн руб.), в том числе приобретение активов в форме права пользования в связи с приобретением дочерней компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., отсутствовало (2022 год: 133 млн руб.).

Корректировка на переоценку активов в форме права пользования составила 168 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 66 млн руб.).

Амортизация активов в форме права пользования, начисленная в течение года, составила 907 млн руб. (2022 год: 801 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 3 419 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 3 119 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 15,32% (2022 год: 13,12%).

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 использование которых было прекращено или объекты планируются к выводу из эксплуатации, составила 203 млн руб. (2022 год: 896 млн руб.). Сумма признанного обесценения отражена в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Обесценение основных средств, нематериальных и прочих активов».

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Нематериальные активы

	Нематериальные активы по концессионным соглашениям	Право требования поставки актива	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2022 г.	29 839	14 091	8 153	52 083
Поступления	13 309	–	2 970	16 279
Выбытие дочерней компании	(19)	–	–	(19)
Выбытия	(226)	–	(763)	(989)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	42 903	14 091	10 360	67 354
Поступления	12 430	–	1 368	13 798
Выбытия	(131)	–	(619)	(750)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	55 202	14 091	11 109	80 402
Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Остаток на 1 января 2022 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)
Амортизация за год	(3 091)	–	(1 016)	(4 107)
Амортизация капитализированная	–	–	(108)	(108)
Обесценение	(58)	(10 033)	–	(10 091)
Выбытия	84	–	558	642
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(12 537)	(14 091)	(5 822)	(32 450)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2022 г.	22 438	10 033	2 967	35 438
На 31 декабря 2022 г.	33 431	10 033	5 104	48 568
На 31 декабря 2023 г.	42 665	–	5 287	47 952

Убыток от выбытия нематериальных активов, за вычетом полученного дохода, составил 72 млн руб. (2022 год: 143 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 нематериальных активов составил 10 091 млн руб. (2022 год: восстановление обесценения 134 млн руб.) и отражен 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)

Из-за влияния сложной геополитической ситуации, у Группы возникли ограничения на платежи в иностранных юрисдикциях. В июле 2023 года получена выписка из электронного реестра компаний, зарегистрированных в иностранной юрисдикции, о вычеркивании из реестра юридических лиц дочерней организации, через которую Группа осуществляет контроль над правом требования на получение актива. Вследствие возникновения значительной неопределенности перспектив реализации юридических прав на совершение сделок в отношении права требования на получение актива, Группа оценила вероятность возмещения права требования на получение актива на отчетную дату и определила ее как низкую. Соответственно, в 2023 году Группа приняла решение отразить обесценение по данному активу в полном объеме. Группа привлекла юридических консультантов для оценки ситуации и работает над планом по восстановлению юридических прав в отношении этой дочерней организации в течение 2024 года.

На 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость права требования составила 0 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 10 033 млн руб.).

13. Гудвилл

На 31 декабря 2023 г. совокупная величина гудвилла, распределенного по компаниям представлена в следующей таблице:

	Гудвилл 31 декабря 2022 г.	Поступление за год	Обесценение за год	Гудвилл 31 декабря 2023 г.
Компании сегмента Сбытовые активы	8 657	–	–	8 657
Компании сегмента Коммунальные активы	4 637	–	–	4 637
Компании сегмента Газовые активы	1 537	–	–	1 537
Теплосетевые активы сегмента Генерирующие активы	2 165	–	–	2 165
	16 996	–	–	16 996
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)

Компания сегмента Сбытовые 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 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% (2022 год: 4%), равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции;
- ▶ прогнозная величина суммы общей выручки на первый год прогнозного периода составила 176 169 млн руб.;
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста выручки, использованные для построения денежных потоков за период с 2024 по 2031 годы, следующие:

Период	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029-2031 годы
Выручка	2%	5%	6%	4%	5%	4%

К прогнозируемым денежным потокам применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 15,32% (2022 год: 13,12%). Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

В результате проведенного анализа признаков и убытка от обесценения гудвилла энергосбытовой компании сегмента Сбытовые активы 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% (2022 год: 4%);
- ▶ прогнозная величина суммы общей выручки на первый год прогнозного периода составила 35 531 млн руб.;
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста/снижения выручки, использованные для построения денежных потоков за период с 2024 по 2028 годы, следующие:

Период	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Выручка	6%	-7%	4%	8%	1%

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 13,72% (2022 год: 13,12%).

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 прочих компаний, 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
Компании сегмента Сбытовые активы	4%
Теплосетевые активы сегмента Генерирующие активы	4%
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% (2022 год: 1%).

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

	Выручка
Компании сегмента Сбытовые активы	26 408
Теплосетевые активы сегмента Генерирующие активы	53 158
Компании сегмента Коммунальные активы	5 702
Компании сегмента Газовые активы	3 702

- ▶ Предполагаемые ежегодные темпы роста реализации, использованные для построения денежных потоков за период с 2024 по 2031 годы, были следующими:

Период	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029-2031 годы
Компании сегмента Сбытовые активы	8%	6%	6%	4%	5%	4%
Теплосетевые активы сегмента Генерирующие активы	5%	10%	9%	9%	9%	6%
Компании сегмента Коммунальные активы	2%	3%	5%	7%	6%	–
Компании сегмента Газовые активы	6%	5%	5%	4%	4%	4%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Гудвилл (продолжение)

Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 15,32% (2022 год: 13,12%) применялась для целей определения восстановительной стоимости ЕГДС для всех компаний, кроме компаний сегмента Коммунальные активы, для которой применялась ставка 13,72% (2022 год: 13,12%). Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

В результате проведенного анализа в отношении гудвилла прочих компаний обесценения не выявлено (2022 год: обесценения не выявлено).

14. Прочие инвестиции

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	11 250	8 693
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Долгосрочные займы, с фиксированной ставкой по договору 0-6%	409	245
Векселя	–	10
	11 659	8 948
Краткосрочные		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Краткосрочные займы с фиксированной ставкой по договору 0-6%	35	3
Векселя	–	23
	35	26

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	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Основные средства	849	950	(37 219)	(36 743)	(36 370)	(35 793)
Нематериальные активы	616	516	(3 103)	(3 000)	(2 487)	(2 484)
Запасы	80	55	(26)	(21)	54	34
Инвестиции	106	48	(2 210)	(1 732)	(2 104)	(1 684)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 071	4 225	(124)	(47)	3 947	4 178
Кредиты и займы	94	50	(30)	(12)	64	38
Кредиторская задолженность	249	139	(70)	(84)	179	55
Оценочные обязательства	705	862	-	(2)	705	860
Аренда	130	116	(66)	(42)	64	74
Прочие статьи	354	124	(41)	(1)	313	123
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	1 141	708	-	-	1 141	708
Итого	8 395	7 793	(42 889)	(41 684)	(34 494)	(33 891)
Зачет	(6 359)	(5 268)	6 359	5 268	-	-
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	2 036	2 525	(36 530)	(36 416)	(34 494)	(33 891)

(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 льготы.

Совокупная величина вычитаемых временных разниц и убытков, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые активы, составляет 4 514 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 5 441 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 10 503 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 8 507 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 2023 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Приобре- тение/ выбытие дочерних компаний	Изменение за счет прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
Основные средства	(35 793)	(577)	–	–	(36 370)
Нематериальные активы	(2 484)	(3)	–	–	(2 487)
Запасы	34	20	–	–	54
Инвестиции	(1 684)	8	–	(428)	(2 104)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 178	(231)	–	–	3 947
Кредиты и займы	38	26	–	–	64
Кредиторская задолженность	55	124	–	–	179
Оценочные обязательства	860	(155)	–	–	705
Аренда	74	(10)	–	–	64
Прочие статьи	123	356	–	(166)	313
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	708	433	–	–	1 141
	(33 891)	(9)	–	(594)	(34 494)

	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)

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 770	3 566
Аванс, выданный поставщикам	15	72
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(38)	(451)
	4 747	3 187

17. Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и прочие материалы	2 888	2 643
Топливо	2 790	2 985
Запасные части	2 451	1 827
Затраты в незавершенном производстве	238	168
Готовая продукция	192	220
Итого запасов	8 559	7 843
Резерв под обесценение запасов	(139)	(188)
	8 420	7 655

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	103 922	104 696
Прочая дебиторская задолженность	11 932	12 443
Итого задолженность	115 854	117 139
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(60 645)	(62 284)
	55 209	54 855

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 180 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 181 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.

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Остатки на банковских счетах	17 082	18 045
Эквиваленты денежных средств	99	80
Краткосрочные банковские депозиты	2 548	2 915
Денежные средства в кассе	12	11
	19 741	21 051

Краткосрочные банковские депозиты размещены на срок до трех месяцев под фиксированную процентную ставку 6,30-16,00% (31 декабря 2022 г.: 5,75-10,00%).

20. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные и предоплаты	4 063	1 804
НДС к возмещению	847	626
Предоплата по прочим налогам	481	563
Прочие активы	1 987	1 997
Итого задолженность	7 378	4 990
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим оборотным активам	(118)	(232)
	7 260	4 758

Авансы выданные и предоплаты включают авансы, выданные подрядчикам на оказание услуг по строительным работам в рамках целевого бюджетного финансирования (Примечание 29), в сумме 2 214 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 0 млн руб.).

Сумма НДС к возмещению включает 418 млн руб. НДС к возмещению по авансам на капитальное строительство (31 декабря 2022 г.: 276 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 2023 г.	31 декабря 2022 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					
	Размещенные акции		ее дочерним обществам		Акции в обращении	
	тыс. шт.	млн руб.	тыс. шт.	млн руб.	тыс. шт.	млн руб.
На 31 декабря 2022 г.	44 467 040	44 467	(3 824 254)	(6 330)	40 642 786	38 137
На 31 декабря 2023 г.	44 467 040	44 467	(3 838 175)	(6 356)	40 628 865	38 111

(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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средневзвешенное число акций в обращении, млн шт.	40 639	40 683
Прибыль за период, причитающаяся акционерам Компании	16 600	20 005
Прибыль на акцию – базовый и разводненный (руб. на акцию)	0,408	0,492

22. Кредиты и займы

В данном Примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы. Ограничительные условия по кредитам и займам Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. не нарушались. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 30.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	2 136	3 190
Необеспеченные кредиты и займы	84 905	66 936
	87 041	70 126
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	1 071	1 071
Необеспеченные кредиты и займы	36 699	45 695
Проценты к уплате, включая проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	1 053	863
	38 823	47 629

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты и займы				
	6,5-8,9%	2023	–	1 071
	6,5-17,4%	2024	1 071	1 071
	6,5-17,4%	2025-2029	2 136	2 119
Необеспеченные кредиты и займы				
	0,00-10,42%	2023	–	45 695
	0,00-18,8%	2024	36 699	20 569
	0,00-19,48%	2025-2072	84 905	46 367
			124 811	116 892

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, за исключением отдельных финансовых инструментов, которые отражены по справедливой стоимости. Процентная ставка по большинству кредитов Группы напрямую зависит от размера ключевой ставки, устанавливаемой Банком России.

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 11 616 млн руб. (2022 год: 12 521 млн руб.) и прочие проценты в сумме 158 млн руб. (2022 год: 29 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 122 437 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 118 160 млн руб.).

Группа имеет открытые, но не использованные кредитные линии в размере 254 874 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 253 944 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	2023 год	2022 год
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обязательства по аренде				
	11-54%	2023	–	24
	5,6-21,8%	2023	–	1 062
	11-56%	2024	31	–
	5,85-18%	2024	853	–
	11-54%	2024-2029	–	79
	5,6-21,8%	2024-2070	–	2 125
	11-56%	2025-2030	100	–
	5,85-18%	2025-2072	2 658	–
			3 642	3 290
Долгосрочные			2 758	2 204
Краткосрочные			884	1 086

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.

ПАО «Т Плюс»

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	2023 год	2022 год
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обязательства по концессионным соглашениям				
	5,6-21,8%	2023	-	166
	7,35-17,38%	2024	441	-
	5,6-21,8%	2024-2062	-	2 131
	7,35-17,38%	2025-2072	2 050	-
			2 491	2 297
Долгосрочные			2 050	2 131
Краткосрочные			441	166

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 2022 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
Движение денежных средств	(4 595)	(1 166)	(396)	(9 460)
Начисление обязательств, в т.ч. проценты	11 616	1 456	630	9 463
Прочее	1 088	62	(40)	50
Остаток на 31 декабря 2023 г.	125 864	3 642	2 491	414

Денежные выплаты по обязательствам по аренде и концессионным соглашениям включают суммы выплаченных процентов по договорам аренды 303 млн руб. (2022 год: 310 млн руб.) и концессионным соглашениям 259 млн руб. (2022 год: 248 млн руб.). Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании, в 2023 году составили 9 130 млн руб. (2022 год: 7 446 млн руб.).

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Авансы полученные

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные авансы полученные		
Обязательства по договору	1 746	870
	1 746	870
Краткосрочные авансы полученные		
Обязательства по договору	12 086	10 144
	12 086	10 144

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

26. Прочие обязательства

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие долгосрочные обязательства		
Прочие обязательства	318	14
	318	14
Прочие краткосрочные обязательства		
Задолженность по договору финансирования	1 929	1 931
	1 929	1 931

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.

27. Оценочные обязательства

	Судебные разбира- тельства	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 1 января 2022 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
Признано за период	492	10 106	10 598
Списано за счет оценочного обязательства	(381)	(9 781)	(10 162)
На 31 декабря 2023 г.	1 328	8 975	10 303
Долгосрочные	–	525	525
Краткосрочные	1 328	8 450	9 778
	1 328	8 975	10 303

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	26 971	31 215
Задолженность за основные средства	13 143	14 627
Прочие налоги к оплате	7 686	9 155
Заработная плата работникам	2 342	342
Прочая	1 612	1 664
	51 754	57 003

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

29. Государственные субсидии

	Выгода от субсидирован- ных кредитов и займов	Бюджетные инвестиции	Итого
На 1 января 2022 г.	-	-	-
Получено за период	4 711	3 004	7 715
Признано в составе прочих операционных доходов	(46)	(8)	(54)
Зачтено с активами по построенным объектам	-	(67)	(67)
Прочие движения	-	177	177
На 31 декабря 2022 г.	4 665	3 106	7 771
Получено за период	6 676	5 885	12 561
Признано в составе прочих операционных доходов	(221)	(38)	(259)
Эффект от списания не принятого к вычету НДС по субсидируемым затратам	-	(428)	(428)
Зачтено с активами по построенным объектам	-	(155)	(155)
На 31 декабря 2023 г.	11 120	8 370	19 490

Государственные субсидии были получены на финансирование и компенсацию затрат в целях реализации проектов по модернизации и реконструкции собственных и концессионных объектов основных средств.

Выгода от субсидированных кредитов и займов представляет собой выгоду, связанную с кредитами и займами, полученными от государственных структур по ставке процента ниже рыночной или с компенсацией уплаченных процентов.

Бюджетные инвестиции представляют собой государственные субсидии, направленные на финансирование по концессионным соглашениям, связанным с созданием объектов инфраструктуры в целях выполнения Группой соглашений о предоставлении коммунальных услуг, и финансирование, направленное на возмещение затрат на строительство по концессионным соглашениям. Денежные средства, полученные в качестве возмещения затрат за оказание услуг по строительству, за 2023 год составили 2 755 млн руб.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

(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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	59 941	57 970
Денежные средства и их эквиваленты	19 741	21 051
Долгосрочные займы выданные	409	245
Краткосрочные займы выданные	35	3
Инвестиции в долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	11 250	8 693
Векселя	-	33
	91 376	87 995

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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.

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 2023 год	Ожидаемые кредитные убытки 2023 год	Общая валовая балансовая стоимость 2022 год	Ожидаемые кредитные убытки 2022 год
Непросроченная	50 046	1 580	46 768	2 905
Просроченная менее 3 месяцев	9 579	3 373	10 836	2 899
Просроченная 3-6 месяцев	3 403	1 476	3 784	1 413
Просроченная 6-12 месяцев	8 910	6 151	8 830	5 816
Просроченная более 1 года	48 686	48 103	50 487	49 702
	120 624	60 683	120 705	62 735

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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

	2023 год	2022 год
На 1 января	62 735	62 648
Приобретение дочерней компании	–	355
Начисление резерва	4 969	4 887
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(7 021)	(5 155)
На 31 декабря	60 683	62 735

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 и депозитных вкладов.

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

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

(в) Риск ликвидности

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2023 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обеспеченные кредиты и займы	3 233	4 348	1 659	1 444	1 245	-
Необеспеченные кредиты и займы	122 631	164 518	55 176	74 586	12 122	22 634
Обязательства по аренде и концессионным соглашениям	6 133	12 005	1 257	1 038	2 143	7 567
Прочие обязательства	318	318	-	240	72	6
Кредиторская и прочая задолженность	44 068	44 068	44 068	-	-	-
	176 383	225 257	102 160	77 308	15 582	30 207

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

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(г) Рыночный риск (продолжение)

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

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

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

Прочие риски изменения рыночной цены

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

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

(д) Управление капиталом

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(д) Управление капиталом (продолжение)

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 2022 и 2023 гг., не изменялись.

(е) Справедливая стоимость

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

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(е) Справедливая стоимость (продолжение)

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 2023 г.				
Активы				
Инвестиции в долевые инструменты	158	529	10 563	11 250
Займы выданные	–	444	–	444
	158	973	10 563	11 694
Обязательства				
Обеспеченные кредиты и займы	–	3 264	–	3 264
Необеспеченные кредиты и займы	–	119 173	–	119 173
Обязательства по аренде	–	6 133	–	6 133
	–	128 570	–	128 570
На 31 декабря 2022 г.				
Активы				
Инвестиции в долевые 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

В 2023 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 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.

На 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость данной инвестиции составила 10 563 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 8 427 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.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

(е) Справедливая стоимость (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. финансовый инструмент, связанный с опционом по оценке Группы, равен нулю.

Сверка оценок справедливой стоимости инвестиций в некотируемые долевыми инструментами, классифицированные в качестве долевыми инструментами, оцениваемых по усмотрению Группы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

На 1 января 2022 г.	9 295
Переоценка, признанная в составе прочего совокупного дохода	(868)
На 1 января 2023 г.	8 427
Переоценка, признанная в составе прочего совокупного дохода	2 136
На 31 декабря 2023 г.	10 563

При определении справедливой стоимости инвестиций в некотируемые долевыми инструментами на 31 декабря 2023 г. использовались следующие параметры: ставка дисконтирования 15,62% (31 декабря 2022 г.: 12,56%), дисконт за отсутствие контроля 13% (31 декабря 2022 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 2023 г. Группа заключила договоры на строительство и приобретение основных средств на сумму 18 112 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 18 837 млн руб.).

На 31 декабря 2023 г. обязательства по договорам о предоставлении мощности на модернизацию тепловых электростанций составили 43 887 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 28 167 млн руб.). В результате модернизации мощность электростанций увеличится на 670 МВт.

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

В соответствии с данными соглашениями у Группы имеются обязанности по проведению модернизации и(или) строительству объектов инфраструктуры. По состоянию на 31 декабря 2023 г. договорные обязательства Группы по будущим капитальным затратам, подлежащим исполнению в течение периода до 2053 года в рамках концессионных соглашений, составили 113 066 млн руб. без учета НДС (31 декабря 2022 г.: 111 464 млн руб.). Сумму обязанности по таким соглашениям Группа ожидает признать в качестве затрат при определении выручки по концессионным соглашениям по мере исполнения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства

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

В 2023 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 2023 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 2023 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).

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(г) Налогообложение (продолжение)

На отчетную дату руководство провело анализ с целью определения условных обязательств, которые могут возникнуть вследствие различных трактовок 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.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции, которые относятся к регулированию в рамках трансфертного ценообразования («ТЦО»), детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачного документального оформления, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования экономической цели и другие).

Группа соблюдает нормы законодательства в сфере 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 регламентированы и проводятся в надлежащие сроки.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(е) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2023 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 424 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 478 млн руб.), включая гарантии в сумме 237 млн руб., срок действия которых на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности истек.

33. Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 году и 2022 году, а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

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

(а) Доходы

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Выручка	3 213	2 931
Ассоциированные компании	2 879	2 507
<i>Выручка от продажи электроэнергии, мощности</i>	2 877	2 505
<i>Выручка от продажи теплоэнергии</i>	2	2
Прочие связанные стороны	334	424
<i>Выручка от продажи электроэнергии</i>	295	387
<i>Выручка от продажи теплоэнергии</i>	39	37
Прочие операционные доходы	-	6
Прочие связанные стороны	-	6
	<u>3 213</u>	<u>2 937</u>

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Связанные стороны (продолжение)

(б) Операционные расходы

	За 2023 год	За 2022 год
Ассоциированные компании	1 018	936
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	<i>960</i>	<i>913</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>58</i>	<i>23</i>
Прочие связанные стороны	1 636	1 630
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	<i>1 403</i>	<i>1 332</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>233</i>	<i>298</i>
	2 654	2 566

(в) Остатки по расчетам

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	366	367
Ассоциированные компании	269	294
Прочие связанные стороны	97	73
Прочие оборотные активы	10	29
Ассоциированные компании	3	26
Прочие связанные стороны	7	3
	376	396
Торговая и прочая кредиторская задолженность	229	206
Ассоциированные компании	57	58
Прочие связанные стороны	172	148
Прочие краткосрочные обязательства	2	–
Прочие связанные стороны	2	–
	231	206

(г) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Расходы на вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 979 млн руб. (2022 год: 1 084 млн руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы. Суммы вознаграждения управленческому персоналу отражены в составе операционных расходов текущего периода.

(д) Дивиденды

Начисленные дивиденды связанным сторонам составили 8 265 млн руб. (2022 год: 6 612 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 12 листа(ов)