

АО «Россети Тюмень»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Содержание

Стр.

Консолидированная финансовая отчетность

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	13
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	14
3. Основные принципы учетной политики	17
4. Оценка справедливой стоимости	30
5. Неконтролирующие доли	31
6. Информация по сегментам	32
7. Выручка	37
8. Прочие доходы	37
9. Прочие расходы	37
10. Операционные расходы	38
11. Расходы на вознаграждения работникам	39
12. Финансовые доходы и расходы	40
13. Налог на прибыль	41
14. Основные средства	42
15. Нематериальные активы	46
16. Активы в форме права пользования	48
17. Прочие финансовые активы	50
18. Отложенные налоговые активы и обязательства	51
19. Запасы	53
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	54
21. Авансы выданные и прочие активы	55
22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	55
23. Капитал	55
24. Прибыль на акцию	57
25. Заемные средства	58
26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	59
27. Вознаграждения работникам	61
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	64
29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	64
30. Авансы полученные	65
31. Оценочные обязательства	65
32. Управление финансовыми рисками и капиталом	65
33. Договорные обязательства капитального характера	71
34. Условные обязательства	72
35. Операции со связанными сторонами	73
36. События после отчетной даты	76



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Ekaterinburg Branch
Khokhryakova Street, 10
Ekaterinburg, 620014, Russia
Tel: +7 (343) 378 4900
Fax: +7 (343) 378 4901
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в г. Екатеринбурге
Россия, 620014, Екатеринбург
ул. Хохрякова, 10
Тел.: +7 (343) 378 4900
Факс: +7 (343) 378 4901
ОКПО: 73626821
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному Акционеру и совету директоров
Акционерного общества «Россети Тюмень»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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.

Е.Е. Злоказова
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

15 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Россети Тюмень»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 14 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028600587399.
Местонахождение: 628408, Россия, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	7	67 607 322	59 308 300
Операционные расходы	10	(63 800 677)	(60 046 061)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	20	(267 230)	(66 344)
Прочие доходы	8	284 861	232 880
Прочие расходы	9	(197 943)	(252 521)
Операционная прибыль/(убыток)		3 626 333	(823 746)
Финансовые доходы	12	148 170	237 458
Финансовые расходы	12	(926 637)	(391 746)
Итого финансовые расходы		(778 467)	(154 288)
Прибыль /(убыток) до налогообложения		2 847 866	(978 034)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	13	(706 478)	44 222
Прибыль /(убыток) за период		2 141 388	(933 812)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(11 836)	8 542
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	486 267	(134 986)
Налог на прибыль	13	(94 886)	25 289
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		379 545	(101 155)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		379 545	(101 155)
Итого совокупный доход/(расход) за период		2 520 933	(1 034 967)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		2 187 281	(868 033)
Держателям неконтролирующих долей		(45 893)	(65 779)
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:		2 566 826	(969 188)
Собственникам Компании		(45 893)	(65 779)
Держателям неконтролирующих долей			
Прибыль/(убыток) на акцию		24	7,99
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)		(3,17)	

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2022 года и подписана от имени
руководства следующими лицами:

Генеральный директор



О.В. Петров



Главный бухгалтер



О.С. Бубнова

Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеборотные активы			
Основные средства	14	94 119 758	95 240 689
Нематериальные активы	15	666 864	728 764
Активы в форме права пользования	16	1 304 227	1 248 032
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	281 702	79 039
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	1 657 120	1 822 106
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	61 686	87 113
Отложенные налоговые активы	18	65 325	51 508
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	653 495	844 578
Итого внеоборотные активы		98 810 177	100 101 829
Оборотные активы			
Запасы	19	892 146	973 978
Прочие оборотные финансовые активы	17	13 591	–
Предоплата по налогу на прибыль		–	13 148
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	2 557 105	2 440 170
Денежные средства и их эквиваленты	22	513 791	189 138
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	328 150	766 201
Итого оборотные активы		4 304 783	4 382 635
Итого активы		103 114 960	104 484 464

Прим.	31 декабря	31 декабря
	2021 года	2020 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал		
Уставный капитал	23	27 373 895
Резервы		(1 028 269)
Нераспределенная прибыль		47 905 018
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании	74 250 644	71 683 818
Неконтролирующие доли участия		(97 797)
Итого капитал	74 152 847	71 631 914
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные заемные средства	25	1 327 809
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	54 951
Долгосрочные авансы полученные	30	3 896 311
Оценочные обязательства	31	998 687
Обязательства по вознаграждениям работникам	277	2 405 476
Отложенные налоговые обязательства	18	7 437 804
Итого долгосрочные обязательства	16 121 038	20 517 336
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	3 270 649
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	6 540 201
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	2 211 814
Авансы полученные	30	316 880
Оценочные обязательства	31	301 188
Задолженность по текущему налогу на прибыль		200 343
Итого краткосрочные обязательства	12 841 075	12 335 214
Итого обязательства	28 962 113	32 852 550
Итого капитал и обязательства	103 114 960	104 484 464

Консолидированный отчет о движении денежных средств
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Прим.</u>	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		2 141 388	(933 812)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	6 939 690	6 884 749
Финансовые расходы	12	926 637	391 746
Финансовые доходы	12	(148 170)	(237 458)
Убыток от выбытия основных средств	8, 9	138 727	227 880
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	267 230	66 344
Списание кредиторской задолженности		(1 273)	(8 899)
Начисление оценочных обязательств	31	1 148 859	235 778
Прочие неденежные операции		(129 325)	(119 722)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	13	706 478	(44 222)
Итого влияние корректировок		9 848 853	7 396 196
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		243 693	303 237
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(92 881)	(135 563)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(482 241)	47 220
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		191 083	619 413
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(74 015)	42 101
Изменение долгосрочных авансов полученных		(1 130 992)	(3 689 507)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		10 644 888	3 649 285
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		71 454	269 193
Изменение авансов выданных и прочих активов		438 051	10 261
Изменение запасов		168 679	210 311
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		955 235	880 526
Изменение авансов полученных		(2 077 393)	989 121
Использование оценочных обязательств		(121 542)	(237)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		10 079 372	6 008 460
Налог на прибыль уплаченный		(173 353)	(224 258)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(104 957)	(98 447)
Проценты уплаченные		(375 150)	(144 852)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		9 425 912	5 540 903

Консолидированный отчет о движении денежных средств
 (тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(7 399 855)	(8 674 366)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	63 737	9 613
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений	(294)	(1 600)
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений	49 505	59 791
Проценты полученные	54 448	67 014
Дивиденды полученные	4 169	5 094
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности	(7 228 290)	(8 534 454)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Привлечение заемных средств	15 703 401	6 800 215
Погашение заемных средств	(17 503 401)	(3 700 215)
Платежи по обязательствам по аренде	(72 969)	(92 097)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности	(1 872 969)	3 007 903
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	324 653	14 352
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	189 138
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	513 791
		189 138

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля
Остаток на 1 января 2021 года	27 373 895	(1 407 814)	45 717 737	71 683 818	(51 904)
Прибыль/(убыток) за период	—	—	2 187 281	2 187 281	(45 893)
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	—	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	—	474 431	—	474 431	—
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	—	(94 886)	—	(94 886)	—
Общий совокупный доход за период	—	379 545	2 187 281	2 566 826	(45 893)
Остаток на 31 декабря 2021 года	27 373 895	(1 028 269)	47 905 018	74 250 644	(97 797)

Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля
Остаток на 1 января 2020 года	27 373 895	(1 306 659)	46 585 770	72 653 006	13 875
Прибыль/(убыток) за период	—	—	(868 033)	(868 033)	(65 779)
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	—	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	—	(126 444)	—	(126 444)	—
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	—	25 289	—	25 289	—
Общий совокупный доход за период	—	(101 155)	(868 033)	(969 188)	(65 779)
Остаток на 31 декабря 2020 года	27 373 895	(1 407 814)	45 717 737	71 683 818	(51 904)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Акционерное общество открытого типа энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» учреждено 12 марта 1993 года в рамках Государственной программы приватизации, утвержденной Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 11 июня 1992 года № 2980-1, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указом Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указом Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», и явилось правопреемником государственного предприятия – Тюменского производственного объединения энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ПОЭЭ «Тюменьэнерго»).

26 декабря 1996 года на основании Приказа комитета по экономике и прогнозированию от 26 декабря 1996 года № 391 АООТ «Тюменьэнерго» перерегистрировано в Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго»). Уставом общества, зарегистрированным для третьих лиц 15 июля 2015 года, определено новое наименование Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго») – Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (АО «Тюменьэнерго»). 23 декабря 2019 года зарегистрированы изменения в Уставе АО «Тюменьэнерго», связанные со сменой полного наименования общества на Акционерное общество «Россети Тюмень» (далее именуемое АО «Россети Тюмень» или «Компания»).

Юридический адрес АО «Россети Тюмень»: 628408, Россия, Тюменская область, ХМАО-ЮГра, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

На 31 декабря 2021 года группа компаний «Россети Тюмень» (далее – «Группа») состояла из АО «Россети Тюмень» и его дочернего предприятия АО «Тюменьэнерго Инжиниринг» (доля участия АО «Россети Тюмень» – 51%).

Основной деятельностью АО «Россети Тюмень» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям и оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Головной материнской компанией АО «Россети Тюмень» является ПАО «Россети».

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

(б) Отношения с государством

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

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

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете

директоров, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

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

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

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

Произошедшее в 2020 году распространение коронавируса (COVID-19) оказало существенное отрицательное влияние на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения коронавируса (COVID-19), вызвали существенное снижение деловой активности компаний отдельных отраслей.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на настоящий момент не ясны. При этом Группа не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавируса (COVID-19) на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы.

В настоящее время Группа проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение Группы. Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии запрета на импорт нефти и других энергоносителей из России, изменении мировых цен на углеводороды, оценивать уровень их добычи и влияние на экономику Российской Федерации, а также воздействие данных событий на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния данных событий, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты)
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты)
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки. (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты)
- Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (учетная политика) и практическому руководству 2 «Вынесение суждений о существенности»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». В июле 2021 года, Советом было решено перенести дату вступления в силу поправок 2020 года на дату не ранее 1 января 2024 г.

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

(e) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт,

полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Основные принципы учетной политики

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

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

(a) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

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

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Объединение бизнесов с участием предприятий под общим контролем

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

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются

в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранные валюты

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

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

- Кредиты и займы (заемные средства)

- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

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

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

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

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

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

(2) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их балансовой стоимости на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

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

iv. Обесценение

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

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

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

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

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

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

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

(d) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (ii). Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложений в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

(e) Аренда

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

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

обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

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

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

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость

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

обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения

соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Уставный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

(о) Собственные выкупленные акции

В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

(п) Дивиденды

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

(р) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Передача электроэнергии

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

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

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

Строительные услуги

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения.

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(м) Государственные субсидии

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

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

(н) Социальные платежи

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

консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(о) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

Уровень 1: котируемые (некорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

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

5. Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении дочернего общества Группы – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг», неконтролирующая доля участия в котором является существенной.

	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020
Неконтролирующая доля в процентах	49%	49%
Внеборотные активы	112 424	128 043
Оборотные активы	421 873	529 706
Долгосрочные обязательства	(220)	(996)
Краткосрочные обязательства	(733 663)	(762 679)
Чистые активы	(199 586)	(105 926)
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	(97 797)	(51 904)
Выручка	1 905 548	778 325
Убыток	(93 660)	(134 242)
Общий совокупный расход	(93 660)	(134 242)
Убыток, приходящийся на неконтролирующую долю	(45 893)	(65 779)
Денежные потоки от операционной деятельности	42 262	(705)
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(5 242)	(65 046)
Денежные потоки от финансовой деятельности:	(13 840)	–
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	23 180	(65 751)

6. Информация по сегментам

Совет директоров АО «Россети Тюмень» (далее – Совет директоров) является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли за предыдущий период, в сравнительной информации чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел.

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

- Сегмент передачи электроэнергии - АО «Россети Тюмень»;
- Прочие сегменты – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг».

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

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

(a) Информация об отчетных сегментах

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

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	67 427 385	179 937	67 607 322
Выручка от продаж между сегментами	13 908	1 725 611	1 739 519
Выручка сегментов	67 441 293	1 905 548	69 346 841
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	63 822 568	–	63 822 568
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	3 285 763	–	3 285 763
<i>Прочая выручка</i>	285 495	1 905 548	2 191 043
<i>Выручка по договорам аренды</i>	47 467	–	47 467
Финансовые доходы	54 042	458	54 500
Финансовые расходы	(374 966)	(52)	(375 018)
Амортизация	10 497 127	36 301	10 533 428
EBITDA	10 692 666	(67 044)	10 625 622
Активы сегментов	165 491 928	547 607	166 039 535
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	158 415 344	48 623	158 463 967
Капитальные вложения	6 073 389	3 501	6 076 890
Обязательства сегментов	38 814 255	741 800	39 556 055

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

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	59 279 683	28 617	59 308 300
Выручка от продаж между сегментами	15 012	749 708	764 720
Выручка сегментов	59 294 695	778 325	60 073 020
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	56 396 415	–	56 396 415
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	2 629 928	–	2 629 928
<i>Прочая выручка</i>	221 638	778 325	999 963
<i>Выручка по договорам аренды</i>	46 714	–	46 714
Финансовые доходы	67 321	381	67 702
Финансовые расходы	(144 852)	(729)	(145 581)
Амортизация	10 266 149	38 312	10 304 461
ЕБИТДА	6 304 711	(122 036)	6 182 675
Активы сегментов	165 154 606	690 428	165 845 034
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	158 246 722	82 109	158 328 831
Капитальные вложения	8 664 752	47 614	8 712 366
Обязательства сегментов	42 367 377	800 793	43 168 170

(б) Сверка основных показателей сегментов, представляемых Совету Директоров Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Выручка сегментов	69 346 841	60 073 020
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 739 519)	(764 720)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	67 607 322	59 308 300

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	10 625 622	6 182 675
Дисконтирование финансовых инструментов	(279 578)	15 304
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(12 129)	-
Корректировка по аренде	(28 854)	(28 580)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(63 407)	(12 884)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(164 986)	(153 457)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	11 836	-
Корректировка стоимости основных средств	50 445	81 122
Прочие корректировки	128 582	65 834
Нераспределенные показатели	(52)	-
EBITDA	10 267 479	6 150 014
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(6 939 690)	(6 884 749)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(374 966)	(144 852)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(104 957)	(98 447)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(706 478)	44 222
Консолидированная прибыль/(убыток)за период в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 141 388	(933 812)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	2021 года	2020 года
Итоговая сумма активов сегментов		166 039 535	165 845 034
Расчеты между сегментами		(432 096)	(689 266)
Корректировка стоимости основных средств		(64 125 583)	(62 630 148)
Признание активов в форме права пользования		1 304 227	1 248 032
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		1 657 120	1 822 106
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки		(12 381)	(256)
Корректировка отложенных налоговых активов		(963 825)	(1 002 959)
Дисконтирование дебиторской задолженности		(301 840)	(22 262)
Списание расходов будущих периодов в себестоимость и отражение дебиторской задолженности по услугам технологического присоединения		(34 789)	(44 365)
Прочие корректировки		(15 408)	(41 452)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении		103 114 960	104 484 464

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	2021 года	2020 года
Итоговая сумма обязательств сегментов		39 556 055	43 168 170
Расчеты между сегментами		(432 096)	(689 266)
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности			
Корректировка отложенных налоговых обязательств		(13 955 139)	(13 715 561)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками		2 405 476	2 828 337
Признание обязательств по аренде		1 397 306	1 293 719
Прочие корректировки		(9 489)	(32 849)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении		28 962 113	32 852 550

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года у Группы было 3 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы (на 31 декабря 2020 года – 4 контрагента). Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Сегмента АО «Россети Тюмень».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2021 год, составила 14 983 296 тыс. руб., или 22% от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 13 642 027 тыс. руб., или 23%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2021 год, составила 12 270 085 тыс. руб., или 18% от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 11 102 566 тыс. руб. или 19%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 3 за 2021 год, составила 8 701 168 тыс. руб., или 13% от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 7 196 516 тыс. руб., или 12%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 4 за 2021 год, составила 6 703 524 тыс. руб., или 9,92% от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 6 107 607 тыс. руб., или 10,30%).

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	63 822 568	56 396 415
Технологическое присоединение к электросетям	3 285 749	2 629 912
Прочая выручка	462 094	245 438
Выручка по договорам с покупателями	67 570 411	59 271 765
Выручка по договорам аренды	36 911	36 535
	67 607 322	59 308 300

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, услуг по размещению оборудования, прочих услуг.

8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	2 138	6 072
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	93 120	46 263
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	363	49 090
Страховое возмещение	116 098	68 098
Списание кредиторской задолженности	1 273	8 899
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	59 216	24 641
Прочие доходы	12 653	29 817
	284 861	232 880

9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	(197 943)	(252 521)
	(197 943)	(252 521)

10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	13 102 491	12 314 985
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	6 939 690	6 884 749
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	3 583 441	3 348 493
Электроэнергия для продажи		
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	320 307	283 203
Прочие материальные расходы	1 215 492	1 206 071
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	31 632 804	30 012 894
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 111 694	1 011 483
Прочие работы и услуги производственного характера	398 422	189 405
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	2 501 438	2 441 181
Краткосрочная аренда	3 185	2 411
Страхование	104 047	133 595
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	41 406	39 580
Охрана	268 900	265 800
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	26 072	49 301
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	93 301	56 665
Транспортные услуги	492 971	542 174
Расходы, связанные с содержанием имущества	171 797	235 498
Прочие услуги	362 033	385 307
Оценочные обязательства	1 069 882	198 005
Прочие расходы	361 304	445 261
	63 800 677	60 046 061

11. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Заработка плата	9 922 198	9 377 367
Взносы на социальное обеспечение	2 768 348	2 594 397
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	177 815	163 562
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	15 843	13 355
Прочее	218 287	166 304
	13 102 491	12 314 985

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 266 242 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 324 170 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	54 448	67 014
Дивиденды к получению	4 169	5 094
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работникам	78 707	149 780
Амортизация дисконта по финансовым активам	10 846	15 570
	148 170	237 458
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(374 966)	(144 852)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(104 957)	(98 447)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	(156 287)	(148 447)
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	(290 427)	–
	(926 637)	(391 746)

13. Налог на прибыль

За год, закончившийся
31 декабря

2021 года

2020 года

Текущий налог на прибыль

Начисление текущего налога	(386 844)	—
Корректировка налога за прошлые периоды	—	(189 122)
Итого	(386 844)	(189 122)
Отложенный налог на прибыль	(319 634)	233 344
Итого расход по налогу на прибыль	(706 478)	44 222

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

За год, закончившийся
31 декабря 2021 годаЗа год, закончившийся
31 декабря 2020 года

	До налого-обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого-обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
--	---------------------	------------------	-------------------	---------------------	------------------	-------------------

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(11 836)	2 367	(9 469)	8 542	(1 708)	6 834
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	486 267	(97 253)	389 014	(134 986)	26 997	(107 989)
	474 431	(94 886)	379 545	(126 444)	25 289	(101 155)

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

За год, закончившийся
31 декабря 2021 годаЗа год, закончившийся
31 декабря 2020 годаПрибыль/(убыток) до налогообложения **2 847 866** **(978 034)**Теоретическая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль по ставке 20% **(569 573)** **195 607**Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей **(136 905)** **(151 385)****(706 478)** **44 222**

14. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	22 607 815	58 092 311	43 928 919	16 519 467	8 330 553	149 479 065
Реклассификация между группами	(7 353)	(53)	10 979	(3 573)	-	-
Поступления	917	1 742	168 124	62 166	8 447 031	8 679 980
Ввод в эксплуатацию	1 115 677	2 576 756	3 565 793	1 422 193	(8 680 419)	-
Выбытия	(8 821)	(26 142)	(81 934)	(101 712)	(332 513)	(551 122)
На 31 декабря 2020 года	23 708 235	60 644 614	47 591 881	17 898 541	7 764 652	157 607 923
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(8 180 807)	(20 396 167)	(19 155 882)	(8 236 200)	-	(55 969 056)
Реклассификация между группами	(8 720)	53	7 878	789	-	-
Начисленная амортизация	(972 084)	(1 880 953)	(2 297 173)	(1 438 335)	-	(6 588 545)
Выбытия	6 831	22 919	63 713	96 904	-	190 367
На 31 декабря 2020 года	(9 154 780)	(22 254 148)	(21 381 464)	(9 576 842)		(62 367 234)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	14 427 008	37 696 144	24 773 037	8 283 267	8 330 553	93 510 009
На 31 декабря 2020 года	14 553 455	38 390 466	26 210 417	8 321 699	7 764 652	95 240 689

	Оборудование				Незавершенное строительство	Итого
	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	для передачи электроэнергии	Прочие		
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	23 708 235	60 644 614	47 591 881	17 898 541	7 764 652	157 607 923
Реклассификация между группами	6 274	503	(1 948)	(4 829)	-	-
Поступления	5 001	20 236	10 131	145 069	6 155 595	6 336 032
Ввод в эксплуатацию	2 123 628	2 655 234	2 521 242	680 594	(7 980 698)	
Выбытия	(9 361)	(10 502)	(36 423)	(161 549)	(697 065)	(914 900)
На 31 декабря 2021 года	25 833 777	63 310 085	50 084 883	18 557 826	5 242 484	163 029 055
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(9 154 780)	(22 254 148)	(21 381 464)	(9 576 842)	-	(62 367 234)
Реклассификация между группами	(2 924)	(30)	2 750	204	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)						
Начисленная амортизация	(1 000 575)	(1 962 989)	(2 339 508)	(1 373 170)	-	(6 676 242)
Выбытия	6 906	10 309	24 010	92 954	-	134 179
На 31 декабря 2021 года	(10 151 373)	(24 206 858)	(23 694 212)	(10 856 854)	-	(68 909 297)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	14 553 455	38 390 466	26 210 417	8 321 699	7 764 652	95 240 689
На 31 декабря 2021 года	15 682 404	39 103 227	26 390 671	7 700 972	5 242 484	94 119 758

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 248 084 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 178 440 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 119 581 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 103 117 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, капитализированные проценты составили 184 тыс. руб., ставка капитализации составила 8,02 %, (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года проценты не капитализировались).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, амортизационные отчисления не были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизованных основных средств составила 15 401 566 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 13 650 101 тыс. руб.).

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

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Группа Россети Тюмень провела тест на обесценение на 31 декабря 2021 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы является специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2021 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2022 г.-2026 г. на основании установленных РЭК Тюменской области, ХМАО-Югры, ЯНАО на 2022 год единых (котловых) и индивидуальных тарифов, прогнозируемых Минэкономразвития России темпов роста тарифов на услуги по передаче электроэнергии на 2023-2026 годы и оценки руководства ожиданий по прогнозируемым объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам.

При построении денежных потоков величина капитальных вложений определялась исходя из требуемых инвестиций на поддержание тестируемых активов в рабочем состоянии, при этом объекты нового строительства и технологического присоединения не учитывались в расчетах. Аналогично, денежные потоки, связанные с объектами нового строительства и технологического присоединения, исключались из прогнозов.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,55%.

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 4,0%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2021 года убыток от обесценения не выявлен.

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств Группы Россети Тюмень

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-13,42	18,27
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	23,78	-24,03
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	13,88	-10,20
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-35,72	35,22
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,70	3,70

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых построена модель обесценения для Группы Россети Тюмень на 31 декабря 2021 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Россети Тюмень» в размере 7 365 384 тыс. руб.;
- снижение долгосрочного темпа роста в постпрогнозном периоде с 4,0% до 3,0%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Россети Тюмень» в размере 4 065 865 тыс. руб.;

- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Россети Тюмень» в размере 18 231 858 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Россети Тюмень» в размере 30 208 345 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Россети Тюмень», ценность использования составит 98 643 158 тыс. руб.

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	1 241 745	354 393	305 483	10 119	1 911 740
Реклассификация между группами	17 895	14 254	(31 613)	(536)	-
Поступления	281 145	20 508	28 836	7 995	338 484
Выбытия	-	-	(69 956)	(116)	(70 072)
На 31 декабря 2020 года	1 540 785	389 155	232 750	17 462	2 180 152
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(846 768)	(286 267)	(156 348)	(5 362)	(1 294 745)
Реклассификация между группами	7 543	(7 543)	-	-	-
Начисленная амортизация	(119 763)	(18 713)	(37 988)	(4 116)	(180 580)
Выбытия			23 821	116	23 937
На 31 декабря 2020 года	(958 988)	(312 523)	(170 515)	(9 362)	(1 451 388)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	394 977	68 126	149 135	4 757	616 995
На 31 декабря 2020 года	581 797	76 632	62 235	8 100	728 764

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	1 540 785	389 155	232 750	17 462	2 180 152
Реклассификация между группами	(58 480)	86 721	(19 905)	(8 336)	-
Поступления	77 124	7 405	21 775	407	106 711
Выбытия	(174 554)	(12 622)	(14 436)	(8 128)	(209 740)
На 31 декабря 2021 года	1 384 875	470 659	220 184	1 405	2 077 123
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(958 988)	(312 523)	(170 515)	(9 362)	(1 451 388)
Реклассификация между группами	17 856	(17 856)	-	-	-
Начисленная амортизация	(110 029)	(17 519)	(27 535)	(108)	(155 191)
Выбытия	186 077	1 099	1 016	8 128	196 320
На 31 декабря 2021 года	(865 084)	(346 799)	(197 034)	(1 342)	(1 410 259)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	581 797	76 632	62 235	8 100	728 764
На 31 декабря 2021 года	519 791	123 860	23 150	63	666 864

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 155 191 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 180 580 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2021 год составила 27 535 тыс. руб. (за 2020 год: 37 988 тыс. руб.)

16. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	1 041 724	207 045	52 336	45 484	1 346 589
Поступления	189 456	14 991	15 870	5 015	225 332
Изменение условий по договорам аренды	(93 861)	(13 726)	(661)	(5)	(108 253)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(71 194)	(1 585)	(277)	-	(73 056)
На 31 декабря 2020 года	1 066 125	206 725	67 268	50 494	1 390 612
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(74 183)	(29 872)	(6 836)	(19 708)	(130 599)
Реклассификация между группами					
Начисленная амортизация	(64 721)	(32 395)	(8 941)	(16 776)	(122 833)
Изменение условий по договорам аренды	69 850	24 058	4 374	179	98 461
Выбытие или прекращение договоров аренды	11 074	1 116	201		12 391
На 31 декабря 2020 года	(57 980)	(37 093)	(11 202)	(36 305)	(142 580)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	967 541	177 173	45 500	25 776	1 215 990
На 31 декабря 2020 года	1 008 145	169 632	56 066	14 189	1 248 032

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	1 066 125	206 725	67 268	50 494	1 390 612
Поступления	118 766	38 838	21 220	-	178 824
Изменение условий по договорам аренды	(70 690)	(19 071)	11 712	1	(78 048)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(13 111)	(10 493)	(1 650)	(47 681)	(72 935)
На 31 декабря 2021 года	1 101 090	215 999	98 550	2 814	1 418 453
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(57 980)	(37 093)	(11 202)	(36 305)	(142 580)
Начисленная амортизация	(58 279)	(33 399)	(9 910)	(12 683)	(114 271)
Изменение условий по договорам аренды	44 309	27 901	5 243	184	77 637
Выбытие или прекращение договоров аренды	5 552	10 130	1 625	47 681	64 988
На 31 декабря 2021 года	(66 398)	(32 461)	(14 244)	(1 123)	(114 226)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	1 008 145	169 632	56 066	14 189	1 248 032
На 31 декабря 2021 года	1 034 692	183 538	84 306	1 691	1 304 227

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам Группы аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов. Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2021 года, раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

17. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	61 686	87 113
	61 686	87 113
Оборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
	13 591	-
	13 591	-

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 61 686 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 87 113 тыс. руб.).

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	–	2 686	(8 550 638)	(8 120 111)	(8 550 638)	(8 117 425)
Нематериальные активы	–	–	(24 118)	(31 237)	(24 118)	(31 237)
Активы в форме права пользования	–	–	(260 770)	(249 316)	(260 770)	(249 316)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(2 040)	(2 040)	(2 040)	(2 040)
Запасы	32	–	(25 029)	(27 035)	(24 997)	(27 035)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	131 375	19 204	–	–	131 375	19 204
Авансы выданные и прочие активы	4 415	1 747	–	–	4 415	1 747
Обязательства по аренде	279 492	259 079	(31)	(336)	279 461	258 743
Оценочные обязательства	199 737	–	–	–	199 737	–
Обязательства по вознаграждениям работникам	105 524	147 605	–	–	105 524	147 605
Торговая и прочая кредиторская задолженность	541 346	432 304	–	–	541 346	432 304
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	219 324	598 547	–	–	219 324	598 547
Прочее	8 902	10 944	–	–	8 902	10 944
Налоговые активы/ (обязательства)	1 490 147	1 472 116	(8 862 626)	(8 430 075)	(7 372 479)	(6 957 959)
Зачет налога	(1 424 822)	(1 420 608)	1 424 822	1 420 608	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	65 325	51 508	(7 437 804)	(7 009 467)	(7 372 479)	(6 957 959)

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

	Признаны в составе прочего			31 декабря 2021 года
	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	совокупного дохода	
Основные средства	(8 117 425)	(433 213)	–	(8 550 638)
Нематериальные активы	(31 237)	7 119	–	(24 118)
Активы в форме права пользования	(249 316)	(11 454)	–	(260 770)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 040)	(2 367)	2 367	(2 040)
Запасы	(27 035)	2 038	–	(24 997)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 204	112 171	–	131 375
Авансы выданные и прочие активы	1 747	2 668	–	4 415
Обязательства по аренде	258 743	20 718	–	279 461
Оценочные обязательства	–	199 737	–	199 737
Обязательства по вознаграждениям работникам	147 605	55 172	(97 253)	105 524
Торговая и прочая кредиторская задолженность	432 304	109 042	–	541 346
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	598 547	(379 223)	–	219 324
Прочее	10 944	(2 042)	–	8 902
	(6 957 959)	(319 634)	(94 886)	(7 372 479)

АО «Россети Тюмень»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Признаны в составе прочего	
				31 декабря 2020 года	
Основные средства	(7 812 791)	(304 634)	—	—	(8 117 425)
Нематериальные активы	(39 440)	8 203	—	—	(31 237)
Активы в форме права пользования	(242 953)	(6 363)	—	—	(249 316)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 040)	1 708	(1 708)	(2 040)	
Запасы	(30 698)	3 663	—	—	(27 035)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 220	(8 016)	—	—	19 204
Авансы выданные и прочие активы	1 236	511	—	—	1 747
Обязательства по финансовой аренде	243 480	15 263	—	—	258 743
Обязательства по вознаграждениям работникам	95 765	24 843	26 997	—	147 605
Торговая и прочая кредиторская задолженность	353 094	79 210	—	—	432 304
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	180 172	418 375	—	—	598 547
Прочее	10 363	581	—	—	10 944
	(7 216 592)	233 344	25 289	(6 957 959)	

19. Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	554 130	586 392
Резерв под обесценение сырья и материалов	(33 437)	(36 189)
Прочие запасы	384 341	434 910
Резерв под обесценение прочих запасов	(12 888)	(11 135)
	892 146	973 978

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, запасы, в сумме 1 215 492 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года: 1 206 108 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	12 856	11 438
Прочая дебиторская задолженность	230 177	475
Займы выданные	38 669	67 126
	281 702	79 039
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 744 357	2 414 075
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(263 641)	(83 086)
Прочая дебиторская задолженность	191 994	128 370
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(138 736)	(52 228)
Займы выданные	23 131	33 039
	2 557 105	2 440 170

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 32.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

21. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	4 110	6 694
НДС по авансам полученным	<u>649 385</u>	<u>837 884</u>
	<u>653 495</u>	<u>844 578</u>
Оборотные		
Авансы выданные	272 282	266 593
Резерв под обесценение авансов выданных	(24 134)	(8 735)
НДС к возмещению	542	701
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	67 354	481 303
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	<u>12 106</u>	<u>26 339</u>
	<u>328 150</u>	<u>766 201</u>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	63 791	179 638
Эквиваленты денежных средств	<u>450 000</u>	<u>9 500</u>
	<u>513 791</u>	<u>189 138</u>

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 8,00% до 8,70% годовых.

Денежные средства размещены в банках с кредитными рейтингами BBB, BBB-.

23. Капитал

(a) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость одной акции	0,1	0,1
В обращении на 1 января	273 738 951	273 738 951
В обращении на конец года и полностью оплаченные	<u>273 738 951</u>	<u>273 738 951</u>

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал состоит из 273 738 951 обыкновенных именных акций. Номинальная

стоимость акции составляет 100 рублей. Количество разрешенных акций всегда равно количеству размещенных.

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

(в) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «Россети Тюмень», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не объявлялось о выплате дивидендов собственникам Компании. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, также не объявлялось о выплате дивидендов собственникам Компании.

24. Прибыль на акцию

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

<i>В тысячах акций</i>	2021 год	2020 год
	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</i>	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</i>
Обыкновенные акции на 1 января	273 739	273 739
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	273 739	273 739
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	273 739	273 739
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	2 187 281	(868 033)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	7,99	(3,17)

25. Заемные средства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	—	5 000 000
Обязательства по аренде	1 398 458	1 311 922
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(70 649)	(88 659)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	—	(700 000)
	1 327 809	5 523 263
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 200 000	—
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	70 649	88 659
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	—	700 000
	3 270 649	788 659

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

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы	2022	9,16%-9,26%	4,60%-5,77%	3 200 000	5 000 000
				3 200 000	5 000 000
Обязательства по аренде	2022-2070	4,88%-53,23%	5,65%-53,23%	1 398 458	1 311 922
Итого обязательства				4 598 458	6 311 922

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосро- чные		
На 1 января 2021 года	4 300 000	700 000	—	1 311 922
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	11 399 748	4 303 653	—	—
Погашение заемных средств	(15 699 748)	(1 803 653)	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(72 969)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(375 150)	(104 957)
Итого	(4 300 000)	2 500 000	(375 150)	(177 926)
Неденежные изменения				
Капитализированные проценты	—	—	184	11 168
Процентные расходы	—	—	374 966	104 957
Поступления по договорам аренды	—	—	—	178 824
Прочие изменения, нетто	—	—	—	(30 487)
Итого	—	—	375 150	264 462
На 31 декабря 2021 года	—	3 200 000	—	1 398 458

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде
	Долгосрочн ые	Краткосрочн ые		
На 1 января 2020 года	1 900 000		—	—
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	6 500 000	300 215	—	—
Погашение заемных средств	(3 400 000)	(300 215)		
Арендные платежи	—	—		(92 097)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(144 852)	(98 447)
Итого	3 100 000		(144 852)	(190 544)
Неденежные изменения				
Переклассификация	(700 000)	700 000	—	—
Процентные расходы	—	—	144 852	98 447
Поступления по договорам аренды	—	—	—	225 332
Прочие изменения, нетто	—	—	—	(69 360)
Итого	(700 000)	700 000	144 852	254 419
На 31 декабря 2020 года	4 300 000		700 000	—
				1 311 922

27. Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 252 826	2 665 092
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	152 650	163 245
Итого чистая стоимость обязательств	2 405 476	2 828 337

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2021 год	2020 год
Стоимость активов на 1 января	1 822 106	1 975 563
Доход на активы программы	78 707	149 780
Прочее движение по счетам	(540)	1
Выплата вознаграждений	(243 153)	(303 238)
Стоимость активов на 31 декабря	1 657 120	1 822 106

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО «НПФ Открытие», НПФ «Профессиональный» (АО), АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления».

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2021 год		2020 год	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	2 665 092	163 245	2 535 917	144 550
Стоимость текущих услуг	177 815	15 843	163 562	13 355
Процентный расход по обязательствам	147 255	9 032	140 256	8 191
Эффект от переоценки:				
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(520 725)	(25 015)	64 511	2 987
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	34 458	4 718	70 475	8 703
Взносы в программу	(251 069)	(15 173)	(309 629)	(14 541)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	2 252 826	152 650	2 665 092	163 245

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Стоимость услуг работников	193 658	176 917
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(20 297)	11 690
Процентные расходы	156 287	148 447
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	329 648	337 054

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(520 725)	64 511
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	34 458	70 475
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(486 267)	134 986

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

	2021 год	2020 год
Переоценка на 1 января	1 809 889	1 674 903
Изменение переоценки	(486 267)	134 986
Переоценка на 31 декабря	1 323 622	1 809 889

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,4%	6,1%
Увеличение заработной платы в будущем	5%	4,5%
Ставка инфляции	4,5%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	9,5%	5,2%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-5,17%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	3,58%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	2,26%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-2,31%
Уровень смертности	Рост на 10%	-0,89%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2022 год составляет 214 237 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 204 020 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 10 217 тыс. руб.

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	19	–
Прочая кредиторская задолженность	54 932	128 966
	54 951	128 966
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 285 367	4 730 793
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	471 977	482 399
Задолженность перед персоналом	2 782 857	2 343 372
	6 540 201	7 556 564

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	1 308 870	306 665
Налог на имущество	605 975	584 760
Взносы на социальное обеспечение	209 106	339 419
Прочие налоги к уплате	87 864	92 316
	2 211 815	1 323 160

30. Авансы полученные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	3 676 395	4 797 773
Прочие авансы полученные	219 916	229 530
	3 896 311	5 027 303
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	246 498	2 321 729
Прочие авансы полученные	70 382	72 544
	316 880	2 394 273

31. Оценочные обязательства

	2021 год	2020 год
Долгосрочные		
Остаток на 1 января	—	—
Начисление (увеличение) за период	998 687	—
Остаток на 31 декабря	998 687	—
Краткосрочные		
Остаток на 1 января	272 558	37 017
Начисление (увеличение) за период	185 052	235 778
Восстановление (уменьшение) за период	(34 880)	—
Использование оценочных обязательств	(121 542)	(237)
Остаток на 31 декабря	301 188	272 558

К долгосрочным оценочным обязательствам относится оценочное обязательство по демонтажу и утилизации объектов внеоборотных активов в объеме 998 687 тыс. руб. Использование оценочного обязательства ожидается в 2024 году.

Краткосрочные оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, а также оценочным обязательствам по разногласиям с энергосбытовыми, территориальными сетевыми организациями и по предстоящим расходам по лесовосстановлению и прочим обязательствам, имеющим признаки сезонности.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(a) Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 591	—
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	61 686	87 113
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	61 800	100 165
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	2 777 007	2 419 044
Денежные средства и их эквиваленты	513 791	189 138
	3 427 875	2 795 460

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	2 401 554	(21 951)	2 128 377	(25 780)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	141	(82)	—	—
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	13 885	(5 840)	12 695	(5 136)
Прочие покупатели	341 633	(235 768)	284 441	(52 170)
	2 757 213	(263 641)	2 425 513	(83 086)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 2 257 846 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 943 056 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	2 748 731	(3 373)	2 338 825	(3 599)
Просроченная менее чем на 3 месяца	203 743	(185 250)	52 436	—

Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	36 895	(27 580)	49 227	(33 322)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	37 708	(34 945)	22 451	(9 660)
Просроченная на срок более года	152 307	(151 229)	91 419	(88 733)
	3 179 384	(402 377)	2 554 358	(135 314)

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

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	135 314	98 683
Увеличение резерва за период	276 188	73 632
Восстановление сумм резерва за период	(8 958)	(7 288)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(167)	(29 713)
Остаток на 31 декабря	402 377	135 314

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года величина чистого оборотного капитала Группы отрицательная и составляет 8 536 292 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – отрицательная, 7 952 579 тыс. руб.). Группа планирует компенсировать дефицит оборотного капитала за счет денежных потоков от основной финансово-хозяйственной деятельности и за счет использования свободного неиспользованного лимита по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 34 400 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 30 000 000 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
			До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	3 200 000	3 487 307	3 487 307	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	1 398 458	4 160 827	189 621	161 074	146 622	139 811	133 718	3 389 981
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 595 152	6 595 152	6 540 201	26 218	8 330	18 781	1 349	273
	11 193 610	14 243 286	10 217 129	187 292	154 952	158 592	135 067	3 390 254
31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
			До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	5 000 000	5 662 978	965 156	238 249	4 459 573	—	—	—
Обязательства по финансовой аренде	1 311 922	3 938 170	191 656	146 748	143 212	129 028	122 688	3 204 838
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 685 530	7 685 530	7 556 564	89 088	17 227	4 224	18 059	368
	13 997 452	17 286 678	8 713 376	474 085	4 620 012	133 252	140 747	3 205 206

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого существенного влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 3 200 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 700 000 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) величину прибыли /убытка до налога на прибыль за 2021 год на 32 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 7 000 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приближена к их балансовой стоимости.

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

Уровень 1: котируемые (некорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

К 1 уровню иерархии оценки справедливой стоимости Группа относит финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (инвестиции в котируемые долевые инструменты), ко 2 уровню – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы), к 3 уровню – долгосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность.

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2021 года	–	87 113
Прочее	13 591	(13 591)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	–	(11 836)
На 31 декабря 2021 года	13 591	61 686

(д) Управление капиталом

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

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

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

33. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 5 220 652 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 8 120 942 тыс. руб. с учетом НДС).

34. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов в результате негативного развития событий, при этом, влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, при этом максимальная сумма риска не превышает 1,5% от стоимости активов на отчетную дату.

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

В июле 2019 года вступило в силу Решение налогового органа по результатам выездной налоговой проверки АО «Россети Тюмень» за 2014-2016 гг.

Результаты налоговой проверки отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вступившего в силу решения и предъявленного к оплате требования налогового органа, и повлекли корректировку отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, не оказав влияния на чистую прибыль (убыток) за отчетный период.

В 2020 году и 2021 году Общество продолжало оспаривать решение налогового органа в части налога на прибыль в сумме 286 499 тыс. руб., земельного налога в сумме 448 тыс. руб.

Определением Верховного суда РФ от 19 июля 2021 года № 305-ЭС21-11116 Акционерному обществу «Россети Тюмень» отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

35. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость			
	31 декабря		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
	2021 года	2020 года				
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	993	993	—	—		
Дивиденды к получению	256	822	—	—		
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Аренда	201	298	20	54		
Прочая выручка	80 585	29 776	234 750	183 015		
Чистые прочие доходы	25 247	46 406	61 003	43 568		
Доход от долевого участия в других организациями	663	736	—	—		
	107 945	79 031	295 773	226 637		

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость			
	31 декабря		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
	2021 года	2020 года				
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по управлению	137 774	176 475	(24 011)	(32 556)		
Услуги по технологическому надзору	38 840	38 840	—	—		
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	19 921 259	19 154 294	(1 038 775)	(934 123)		
Услуги по технологическому присоединению к сетям	13 125	572	(14 368)	—		
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	139	22 044	(167)	—		
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	31 347	25 748	(6 469)	—		
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	228 731	32 085	—	—		
Краткосрочная аренда	3 185	1 418	(282)	(276)		
Прочие расходы	69 271	56 329	(67 359)	(68 501)		
	20 443 671	19 507 805	(1 151 431)	(1 035 456)		
Балансовая стоимость						
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года				
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Авансы выданные	31 678	38 724				
Авансы полученные	(1 630)	(1 630)				
	30 048	37 094				

Затраты, понесенные Группой на создание внеоборотных активов в результате операций с предприятиями под общим контролем материнской компании за 2021 год, составили 127 933 тыс. руб. (за 2020 год: 1 193 072 тыс. руб.), кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года по указанным операциям составила 31 151 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 261 062 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, представители высшего менеджмента.

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

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

За год, закончившийся
31 декабря

	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	341 991	147 756
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	3 152	1 331
	345 143	149 087

На 31 декабря 2021 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 13 275 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 19 266 тыс. руб.).

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

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

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

- 29% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 30%);
- 27% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 27%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 9% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 10%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 12 718 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 5 219 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 113 786 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 189 138 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 1 357 667 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 1 276 346 тыс. руб.).

36. События после отчетной даты

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

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. 28 февраля 2022 года Центральный Банк Российской Федерации установил ключевую ставку в размере 20%.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.