

**Публичное акционерное
общество «Кузбасская
энергетическая сбытовая
компания»**

**Финансовая отчетность за 2022
год с заключением
независимого аудитора**

Содержание

| | |
|--|----|
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА..... | 3 |
| Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года | 7 |
| Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года | 8 |
| Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года | 9 |
| Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года | 10 |
| Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года | 11 |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Кузбасская энергетическая сбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» (ПАО «КузбассэнергоСбыт») (ОГРН 1064205110133) (далее – Компания), состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, и отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Приведенный далее ключевой вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этом вопросе.

Отражение финансовых активов в виде дебиторской задолженности покупателей и заказчиков – пункты 2.2.5, 2.2.12, 2.2.13, 5, 11 и 16 примечаний к годовой финансовой отчетности Компании.

Мы рассматриваем данный вопрос как ключевой, исходя из существенности величины данного показателя, его влияния на структуру отчета о финансовом положении и на оценку ликвидности Компании, а также принимая во внимание сложность суждений в отношении оценки финансовых активов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В частности, областью значительного оценочного суждения руководства Компании является определение величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по

торговой дебиторской задолженности. В этом контексте определение ожидаемых кредитных убытков - это процесс, включающий использование допущений и анализ различных факторов, в том числе финансового состояния дебиторов, оценки ожидаемых будущих денежных потоков, рисков непогашения или несвоевременного погашения данной категории финансовых активов.

Наши аудиторские процедуры включали изучение модели ожидаемых кредитных убытков применительно к дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, анализ допущений, используемых руководством Компании, которые составили основу определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы также исследовали динамику показателя дебиторской задолженности, рассмотрели прогнозы будущих денежных потоков, методику оценки погашаемости задолженности потребителями (покупателями), проанализировали подходы Компании к управлению торговой и прочей дебиторской задолженностью, структурирование данной категории финансовых активов по срокам и категориям потребителей. В рамках аудиторских процедур мы выполнили тестирование обоснованности суждений, связанных с определением величины резерва под ожидаемые кредитные убытки, полноту и корректность отражения в финансовой отчетности Компании и раскрытия в примечаниях к ней вопросов, связанных с показателем финансовых активов в виде дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание пользователей отчетности на примечание 3 к годовой финансовой отчетности, в котором описывается корректировка ряда сравнительных показателей, обусловленная произошедшим в отчетном периоде существенным событием – завершением судебного спора.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с данным вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте руководству и членам Комитета по аудиту аудируемого лица и потребовать исправления выявленных существенных искажений.

Ответственность руководства и членов Комитета по аудиту аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую

руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Комитета по аудиту несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Комитета по аудиту аудируемого лица, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Комитета по аудиту аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Потрусова Елена Ивановна
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006022804)



(подпись)

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул.Обручева, дом 23 к.3, пом.ХХII ком.96
ОРНЗ 11906106131

07.04.2023

ПАО «Кузбассэнергосбыт»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (пересмотрено*) |
|---|-------|---|--|
| Выручка по договорам с покупателями | | 26 277 179 | 24 928 533 |
| Себестоимость продаж | | (12 602 941) | (12 025 535) |
| Валовая прибыль | | 13 674 238 | 12 902 998 |
| Коммерческие и сбытовые расходы | | (11 447 130) | (11 333 168) |
| Административные и прочие операционные расходы | 6 | (280 718) | (410 206) |
| Восстановление резерва (резерв) под ожидаемые кредитные убытки | | 104 234 | (36 589) |
| Налоги, кроме налога на прибыль | | (5 856) | (5 340) |
| Прочие операционные доходы | 8 | 9 727 | 8 408 |
| Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы и (расходы), нетто | | (11 828 211) | (11 776 895) |
| Операционная прибыль | | 1 846 028 | 1 123 925 |
| (Отрицательные) положительные курсовые разницы, нетто | | (1 628) | 411 |
| Финансовые доходы | 7 | 56 908 | 110 567 |
| Финансовые расходы | 7 | (43 230) | (81 804) |
| Прочие доходы и (расходы), нетто | 8 | 4 610 | 49 894 |
| Итого прочие доходы и (расходы), нетто | | 16 660 | 79 068 |
| Прибыль до налогообложения | | 1 862 687 | 1 205 171 |
| Расход по налогу на прибыль | 19 | (374 704) | (233 798) |
| Прибыль | | 1 487 983 | 971 373 |
| Прочий совокупный доход: | | | |
| Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов: | | | |
| Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами | 17 | 2 219 | 2 865 |
| Прочий совокупный доход, за вычетом налогов | | 2 219 | 2 865 |
| Итого совокупный доход, за вычетом налогов | | 1 490 202 | 974 238 |
| Прибыль на акцию | | | |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций | | 606 163 800 | 606 163 800 |
| Прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная | | 2,45 | 1,60 |

(*Изменения, внесенные в финансовую отчетность, отражены в примечании 3)

| | Прим. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. (пересмотрено*) | 1 января 2021 г. (пересмотрено*) |
|--|-------|-----------------------|--|--|
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 9 | 816 812 | 615 315 | 627 953 |
| Активы в форме права пользования | 15 | 61 407 | 112 190 | 143 390 |
| Нематериальные активы | | 79 316 | 56 353 | 27 187 |
| Внеоборотные финансовые активы | 10 | 100 000 | 751 655 | 702 387 |
| Отложенные налоговые активы | 19 | — | 190 819 | 138 986 |
| | | 1 057 535 | 1 726 332 | 1 639 903 |
| Оборотные активы | | | | |
| Товарно-материальные запасы | | 2 512 | 1 873 | 3 998 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 | 3 056 251 | 2 090 333 | 2 154 455 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 10 | 716 | 5 076 268 | 5 016 313 |
| Прочие оборотные активы | 12 | 18 293 | 293 087 | 60 987 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 7 603 716 | 626 676 | 42 314 |
| | | 10 681 488 | 8 088 237 | 7 278 067 |
| Итого активы | | 11 739 023 | 9 814 569 | 8 917 971 |
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал | | | | |
| Обыкновенные акции | 22 | 30 308 | 30 308 | 30 308 |
| Накопленный прочий совокупный доход | | 8 801 | 6 582 | 3 717 |
| Нераспределенная прибыль | | 8 686 025 | 7 204 104 | 6 232 732 |
| Итого капитал | | 8 725 134 | 7 240 994 | 6 266 757 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Обязательства по договорам аренды | 15 | 30 787 | 78 519 | 112 887 |
| Пенсионные обязательства | 17 | 10 067 | 10 303 | 10 912 |
| Оценочные обязательства | 18 | 282 634 | 76 157 | — |
| Отложенные налоговые обязательства | 19 | 103 589 | — | — |
| | | 427 077 | 164 979 | 123 799 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 14 | — | — | 81 900 |
| Обязательства по договорам аренды | 15 | 28 183 | 39 423 | 35 961 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 | 1 995 870 | 1 782 279 | 1 708 108 |
| Авансы полученные | | 232 383 | 228 794 | 255 203 |
| Пенсионные обязательства | 17 | 1 204 | 1 030 | 1 018 |
| Налог на прибыль к уплате | | 5 011 | 39 827 | — |
| Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль | 21 | 265 431 | 221 938 | 266 354 |
| Оценочные обязательства | 18 | 58 730 | 95 305 | 124 946 |
| | | 2 586 812 | 2 408 596 | 2 527 415 |
| Итого обязательства | | 3 013 889 | 2 573 575 | 2 651 214 |
| Итого капитал и обязательства | | 11 739 023 | 9 814 569 | 8 917 971 |

(*Изменения, внесенные в финансовую отчетность, отражены в примечании 3)

Л.П. Петров
Генеральный директор
06 апреля 2023



ПАО «Кузбассэнергосбыт»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

| | Обыкновенные акции | Нераспределенная прибыль | Накопленный прочий совокупный доход | Итого капитал |
|--|-----------------------|-----------------------------|--|------------------|
| На 1 января 2021 г. | 30 308 | 6 528 682 | 3 717 | 6 562 707 |
| Корректировка прошлых периодов | — | (295 950) | — | (295 950) |
| На 1 января 2021 г. с учетом корректировки прошлых периодов | 30 308 | 6 232 732 | 3 717 | 6 266 757 |
| Прибыль (пересмотрено*) | — | 971 373 | — | 971 373 |
| Прочий совокупный доход | — | — | 2 865 | 2 865 |
| Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами | — | — | 2 865 | 2 865 |
| На 31 декабря 2021 г. | 30 308 | 7 204 105 | 6 582 | 7 240 995 |
| На 1 января 2022 г. | 30 308 | 7 527 614 | 6 582 | 7 564 504 |
| Корректировка прошлых периодов * | — | (323 510) | — | (323 510) |
| На 1 января 2022 г. с учетом корректировки прошлых периодов | 30 308 | 7 204 104 | 6 582 | 7 240 994 |
| Прибыль | — | 1 487 983 | — | 1 487 983 |
| Прочий совокупный доход | — | — | 2 219 | 2 219 |
| Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами | — | — | 2 219 | 2 219 |
| Объявленные дивиденды к выплате | — | (6 062) | — | (6 062) |
| На 31 декабря 2022 г. | 30 308 | 8 686 025 | 8 801 | 8 725 134 |

(*Изменения, внесенные в финансовую отчетность, отражены в примечании 3)

ПАО «Кузбассэнергосбыт»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

| Прим. | За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (пересмотрено*) |
|--|---|--|
| Движение денежных средств по операционной деятельности | | |
| Прибыль | 1 487 983 | 971 373 |
| <i>Корректировки для приведения прибыли к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:</i> | | |
| Амортизация | 81 472 | 96 137 |
| Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто | 1 628 | (411) |
| Расход (экономия) по отложенному налогу на прибыль | 19 290 012 | (51 833) |
| Финансовые (доходы) расходы, нетто | 7 (13 678) | (28 736) |
| Изменение оценочных обязательств и вероятных налоговых рисков | 19 9 406 | (6 689) |
| Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки | 18 104 234 | 36 589 |
| Чистый результат от выбытия внеоборотных активов | (2 709) | 158 |
| Прибыль от списания торговой и прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком давности | (255) | — |
| Начисление резерва по обременительным договорам | 18 221 055 | 164 497 |
| Прочее | 6 894 | 1 390 |
| <i>Изменения в статьях оборотного капитала:</i> | | |
| Товарно-материальные запасы | (639) | 2 125 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансовых платежей и прочих предоплатах | (945 761) | 27 920 |
| Торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих обязательств | 214 121 | (78 808) |
| Налоги к уплате и прочие обязательства | 122 996 | 241 211 |
| Прочие активы | 274 794 | (232 100) |
| Налог на прибыль уплаченный | (114 511) | (299 770) |
| Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности | 1 737 042 | 843 026 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | |
| Проценты полученные | 1 782 547 | — |
| Поступления по займам выданным и прочим финансовым активам | 3 896 598 | — |
| Поступления от реализации основных средств | 815 | — |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | (263 726) | (78 638) |
| Чистое поступление (расходование) денежных средств по инвестиционной деятельности | 5 416 234 | (78 638) |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | |
| Погашение кредитов и займов | — | (81 900) |
| Проценты уплаченные | (10 746) | (60 923) |
| Выплата дивидендов | (5 999) | — |
| Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды | (34 929) | (36 407) |
| Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности | (51 674) | (179 230) |
| Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам | (124 562) | (796) |
| Чистое увеличение денежных средств | 6 977 040 | 584 362 |
| Денежные средства на начало отчетного периода | 13 626 676 | 42 314 |
| Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на начало периода | 13 626 676 | 42 314 |
| Денежные средства на конец отчетного периода | 13 7 603 716 | 626 676 |
| Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на конец периода | 13 7 603 716 | 626 676 |
| (*Изменения, внесенные в финансовую отчетность, отражены в примечании 3) | | |

1. Общие сведения и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Кузбасская энергетическая бытовая компания» (далее – Компания), сокращенное наименование ПАО «Кузбассэнерго» создано в результате реорганизации ОАО «Кузбассэнерго» в форме выделения 1 июля 2006 года.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, г. Кемерово, пр-т Ленина, 90/4.

Основная деятельность Компании связана с покупкой и реализацией электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности), осуществляемой на территории Кемеровской области Российской Федерации.

Компания представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

ООО «Мечел-Энерго» является материнской компанией, ПАО «Мечел» распоряжается долей более чем 72% в акционерном капитале Компании.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., утверждена к выпуску 06 апреля 2023 г.

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – «Совет по МСФО»).

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости.

Компания ведет учет в рублях и готовит финансовую отчетность в соответствии с принципами и практикой бухгалтерского учета, установленными Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»). Для целей подготовки настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО финансовая отчетность и бухгалтерские отчеты Компании были пересчитаны и скорректированы на основе соответствующей отдельной финансовой отчетности согласно РСБУ.

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности согласно РСБУ, поскольку в ней отражены некоторые незафиксированные в национальной финансовой отчетности корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) отражению расходов по процентам и отдельных операционных расходов; (2) оценке и амортизации основных средств; (3) учету планов с установленными выплатами и прочим долгосрочным вознаграждениям; (4) учету отложенного налога на прибыль; (5) учету аренды.

Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 514-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» и отдельные законодательные акты РФ в части совершенствования правового регулирования осуществления эмиссии ценных бумаг» от 27 декабря 2018 г. (далее по тексту – «Закон № 514-ФЗ»). Закон № 514-ФЗ устанавливает правовую базу для подготовки финансовой отчетности публичным акционерным обществом в соответствии с МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО и впоследствии одобренной к применению в РФ, для определенных юридических лиц. По состоянию на 31 декабря 2022 г. все вступившие в силу стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по МСФО, были утверждены к применению в РФ.

Финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Российский рубль является функциональной валютой Компании.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в

российские рубли по обменному курсу на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов при операциях в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как курсовые разницы.

2.2 Существенные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

Основные средства и незавершенное строительство учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость его приобретения или строительства, затраты, напрямую связанные с вводом актива в эксплуатацию, а также, в случае квалифицируемых активов (если применимо), затраты по заимствованиям и прочие расходы по обслуживанию кредитов и займов. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости иного вознаграждения, уплаченного за приобретенный актив.

При необходимости замены существенных частей основных средств через определенные промежутки времени Компания начисляет амортизацию исходя из конкретных сроков полезного использования таких существенных частей основных средств. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы на замену капитализируются. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента и, следовательно, не амортизировалась отдельно, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, скорректированная на величину инфляции, которая сразу же списывается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент понесения.

Товарно-материальные запасы, которые планируется использовать для капитальных ремонтов, и запчасти, являющиеся компонентами основных средств, отражаются в составе основных средств.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибыли или убытка по мере их возникновения.

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования:

| Категория основных средств | Годы |
|----------------------------|------|
| Здания и сооружения | 5-85 |
| Машины и оборудование | 2-30 |

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

На момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, а именно, предусматривает ли договор передачу права использовать идентифицированный актив в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, платежи по которой равномерно списываются в расходы в течение срока аренды. Компания признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

Активы в форме права пользования

Компания отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды (т.е. с даты, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму отраженных обязательств по аренде, первоначальных прямых затрат и арендных платежей, совершенных на дату начала аренды или до этой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

| Категория активов | Годы |
|---------------------|------|
| Здания и сооружения | 3-5 |

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 46 лет до 65 лет).

Обязательства по договорам аренды

На дату начала аренды Компания отражает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые подлежат осуществлению в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, ожидаемых к уплате по гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который с достаточной уверенностью будет исполнен Компанией, и сумму штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения суммы арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких арендных платежей) или изменения оценки по реализации опциона в отношении приобретения базового актива.

2.2.2 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Запасы оцениваются по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению

товарно-материальных запасов.

2.2.3 Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости.

При определении ценности от использования Компания использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе внеоборотных активов на предмет обесценения, осуществляется в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Компанией, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу Компания учитывает данные недавних рыночных сделок и наилучшую доступную информацию для отражения суммы, которую ожидается получить от выбытия актива при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (например, предложения, полученные от потенциальных покупателей).

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые составляются на пять лет. В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Ранее обесцененные активы, по которым ранее было признано обесценение, тестируются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату. Восстановление обесценения не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, которая была бы определена в случае, если бы в отношении актива не признавался убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2.2.4 Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии такого рынка на наиболее благоприятном рынке для данного актива или

обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются по справедливой стоимости в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

2.2.5 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Компанией для управления им.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели.

Бизнес-модель Компании по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов. Финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков, тогда как финансовые активы, классифицированные и оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, удерживаются в соответствии с бизнес-моделью, целью которой является как удержание с целью получения договорных денежных потоков, так и продажа.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании представляют собой дебиторскую задолженность, займы выданные и денежные средства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Компания оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения договорных денежных потоков; и
- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Последующая оценка

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, впоследствии отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениться. При прекращении признания, модификации или обесценении актива доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Финансовые активы – Примечание 10;
- Дебиторская задолженность – Примечание 11.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, которые

могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев). Для кредитных требований, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается резерв под кредитные убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Для целей оценки вероятности дефолта Компания определяет дефолт как ситуацию, когда требование удовлетворяет одному или нескольким из следующих критериев:

- покупатель просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- покупатель удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
 - покупатель обанкротился;
 - возросла вероятность того, что покупатель обанкротится.

Для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным Компания применяет двумерную модель. К отдельным существенным остаткам со специфическими характеристиками применялись отдельные нормы резервирования на основании данных за предыдущие периоды об отношениях между сторонами, индивидуального анализа их текущего финансового положения и прогнозных факторов по дебиторам и экономической среде. Ко всем прочим остаткам, которые сходны по своей природе, применялся стандартный подход с использованием матрицы резервов, основанной на данных Компании по кредитным убыткам за предыдущие периоды с учетом прогнозных данных. Нормы резервирования зависят от количества дней просрочки и устанавливаются отдельно для различных групп контрагентов со сходными характеристиками. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые уровни дефолта за предыдущие периоды и проводится анализ изменений в прогнозных оценках.

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов. Компания не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается на основании ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев ввиду коротких сроков погашения.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Компании представлены кредитами и займами и торговой и прочей кредиторской задолженностью, которые первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Последующая оценка

После первоначального признания кредиты и займы оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в отчет о прибыли или убытке и прочем

совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 14).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2.2.6 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства на счетах в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения на дату размещения три месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.2.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Фактической стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, срок полезного использования которых может быть определен, амортизируются линейным способом в течение расчетного срока полезного использования, составляющего от двух до двадцати пяти лет, и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки возможного обесценения нематериального актива.

2.2.8 Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Пенсионные планы с установленными выплатами и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Компания имеет ряд пенсионных планов с установленными выплатами, в которых участвует большая часть производственного персонала.

Выплаты в рамках данных планов рассчитываются преимущественно исходя из стажа и средней заработной платы работника. Компания учитывает затраты, связанные с планами с установленными выплатами, по методу прогнозируемой условной единицы. Согласно данному методу, затраты на пенсионные выплаты отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с целью распределения суммарных пенсионных затрат, понесенных в течение срока работы сотрудника на данном предприятии, в соответствии с

формулой расчета пенсионных выплат в рамках данного плана.

Обязательство Компании по выплате пенсионных пособий в установленном размере рассчитывается для каждого плана в отдельности посредством дисконтирования сумм будущих выплат, которые уже заработали сотрудники в течение срока работы на предприятии за текущий и предыдущий периоды. Применяемая ставка дисконтирования представляет собой доходность на конец года по долгосрочным высоколиквидным облигациям.

По пенсионным планам с установленными выплатами актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются непосредственно в составе ПСД.

В отношении нефондируемых пенсионных планов Компания признает пенсионное обязательство на сумму, равную сумме прогнозного пенсионного обязательства.

Государственный пенсионный фонд

Российские предприятия по закону обязаны производить установленные отчисления в Пенсионный фонд РФ в 2022 году в размере 10% от годового дохода работника, когда годовой доход превышает 1,6 млн руб., и в размере 22% – когда не превышает 1,6 млн руб. (схема с установленными выплатами, рассчитанными на основе текущих пенсионных отчислений). Отчисления Компании в Пенсионный фонд РФ по схемам с установленным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся, и отражаются в составе расходов на социальное обеспечение.

2.2.9 Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается в сумме возмещения, право на которое компания ожидает получить в обмен на оказание услуг покупателю.

Выручка по договорам с покупателями представляет собой приток денежных средств от оказания услуг, что является основной текущей деятельностью Компании, и отражается соответствующей строкой в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Поступление денежных средств в результате несвойственных и второстепенных сделок, за вычетом соответствующих расходов, рассматриваются в качестве дохода и включаются в состав прочих операционных доходов и прочих доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении некоторых определенных доходных сделок с покупателями:

Продажа электроэнергии и мощности

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии). Выручка признается исходя из единицы измерения мощности (киловатт), доставленной потребителю, так как Компания передает контроль над услугой или товаром в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение времени. Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Компании на получение возмещения (т.е. выплата возмещения зависит только от времени наступления срока платежа). См. политику учета финансовых активов в Примечании 2.2.5.

Обязательства по договору

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансы от покупателей и признаны в отчете о финансовом положении в качестве авансов полученных. Обязательства

по договору признаются, когда возмещение от покупателя получено либо сумма возмещения уже подлежит оплате (в зависимости от того, что произойдет ранее) до того, как Компания передала соответствующие товары или услуги покупателю. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания исполняет обязанности по договору (т.е. в момент передачи контроля над соответствующими товарами и услугами покупателю).

2.2.10 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, в том числе обязательства, связанные с судебными или налоговыми разбирательствами, для урегулирования которых с высокой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом какого-либо возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, отражающей, если применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение оценочного обязательства, происходящее с течением времени, признается как финансовый расход.

Компания является гарантирующим поставщиком, то есть коммерческой организацией, обязанной заключить договор энергоснабжения (купли-продажи (поставки) электрической энергии (мощности)) с любым потребителем при обращении либо принимать на обслуживание любого потребителя в отсутствие такого обращения, если энергопринимающие устройства потребителя расположены в границах зоны деятельности гарантирующего поставщика. Компания классифицирует некоторые из таких договоров как обременительные и начисляет оценочное обязательство по выполнению этих договоров в соответствии с МСФО 37.

2.2.11 Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в РФ, в юрисдикции которой Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Неопределенные налоговые позиции

Политика Компании предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства Российской Федерации. Компания оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из предположения, что все налоговые расчеты будут подвергнуты проверке со стороны соответствующих налоговых органов. Компания и соответствующие налоговые органы могут по-разному интерпретировать законодательство в отношении совершенных операций. Данные неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее – МСФО (IAS) 12) и МСФО (IAS) 37. Компания оценивает неопределенные налоговые позиции исходя из наиболее вероятного результата.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам,

неиспользованным налоговым льготам, неиспользованным инвестиционным налоговым вычетам и неиспользованным налоговым убыткам к переносу. Отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы, неиспользованные инвестиционные налоговые вычеты и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Не отраженные в учете отложенные налоговые активы переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются только в той степени, в которой существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать отложенный налоговый актив.

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств, так как отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения.

2.2.12 Классификация активов на оборотные и внеоборотные и классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Компания представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении на основе их классификации на оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- актив преимущественно предназначен для торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- обязательство предназначено главным образом для торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, или
- отсутствует право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.2.13 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на учетные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату финансовой

отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте Компании и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и допущения

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже или в соответствующем примечании с информацией об учетной политике. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств.

В частности, Компания определила ряд областей, которые требуют выработки существенных оценок и допущений. Более подробные сведения о каждой области, а также их влияние на учетную политику, представлены ниже.

Существенные оценочные значения

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж, цены реализации и операционные расходы. Методы определения ценности от использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Компании проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность от использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Прочие оценочные значения и допущения

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

Компания определяет, рассматривать ли каждую неопределенную позицию по налогу на прибыль по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками в зависимости от того, какой подход позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Компания применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил расчета налога на прибыль, и в тех случаях, когда существует неопределенность, Компания отражает налоговые обязательства на основе своей наилучшей оценки вероятного оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, которые необходимы для погашения этих обязательств.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года, и в случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8. Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

Оценочное обязательство под судебные иски

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Компании являются в

значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Компанией суммы оценочного обязательства, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее оценочное обязательство не создавалось, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 18).

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности по каждой стране. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции для соответствующих стран. Подробная информация представлена в Примечании 17.

Обесценение финансовых активов

Компания создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Компании данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также, могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем (Примечание 11).

Ставка, заложенная в договоре аренды

Компания не имеет возможности непосредственно определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств представляет собой ставку процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного Компанией,

отличается от её функциональной валюты). Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Аренда

Вероятность исполнения опционов на продление и прекращение, а также вероятность отчисления и оценки компонентов платежей, не связанных с арендой, выявления и оценки фиксированных платежей по существу, определения ставки привлечения дополнительных заемных средств, применяемой для расчета обязательств по договорам аренды, проходят оценку на предмет признания активов и обязательств в форме права пользования.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Возобновляемые договоры аренды, в которых указывается начальный период и которые продлеваются на неопределенный срок в конце первоначального периода, если только они не были расторгнуты любой из сторон договора, считаются вступившими в силу после даты, на которую договор может быть расторгнут, принимая во внимание более широкую экономическую составляющую договора, а не только платежи за расторжение договора. Сроки действия договоров аренды определяются исходя из условий договоров, производственной необходимости в аренде специализированного актива и сроков исполнения обязательств по восстановлению.

Налогообложение

Деятельность Компании облагается налогами в России. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными, федеральными и муниципальными органами. Российские налоговые органы занимают жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

3. Корректировка сравнительных данных

Во втором квартале 2022 года завершились судебные процессы, в результате которых некоторые договоры займов, выданных связанным сторонам, были признаны недействительными. В результате ретроспективной корректировки были пересмотрены показатели внеоборотных финансовых активов, отложенных налоговых активов, прочих оборотных финансовых активов, нераспределенной прибыли.

Влияние на отчет о финансовом положении

| | На 31 декабря 2021 г. (до пересмотра) | Корректировка | На 31 декабря 2021 г. (после пересмотра) |
|--|--|---------------|---|
| Внеоборотные финансовые активы | 1 678 620 | (926 965) | 751 655 |
| Отложенные налоговые активы | 109 942 | 80 877 | 190 819 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 4 468 107 | 608 161 | 5 076 268 |
| Нераспределенная прибыль | 7 527 614 | (323 510) | 7 204 104 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 696 695 | 85 584 | 1 782 279 |

| | На 1 января 2021 г. (до пересмотра) | Корректировка | На 1 января 2021 г. (после пересмотра) |
|--|--|---------------|---|
| Внеоборотные финансовые активы | 1 859 642 | (1 157 255) | 702 387 |
| Отложенные налоговые активы | 64 881 | 74 175 | 138 986 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 4 145 709 | 870 604 | 5 016 313 |
| Нераспределенная прибыль | 6 528 682 | (295 950) | 6 232 732 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 624 702 | 83 406 | 1 708 108 |

Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

| | За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (до пересмотра) | Корректировка | За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (после пересмотра) |
|--------------------------------|--|---------------|---|
| Финансовые доходы | 142 720 | (32 153) | 110 567 |
| Финансовые расходы | (79 626) | (2 178) | (81 804) |
| Расход по налогу на прибыль | (240 570) | 6 772 | (233 798) |

Также в данные финансовой отчетности за предыдущие периоды были внесены определенные изменения в части классификации статей для приведения их в соответствие с форматом представления данных в текущем периоде. Такие реклассификации оказывают влияние на представление некоторых статей в примечаниях к финансовой отчетности и не влияют на показатели чистой прибыли или капитала.

4. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Компанией

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие пересмотренные стандарты, которые не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до ввода в эксплуатацию» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы подготовки финансовой отчетности» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией КОВИД-19, действующие после 30 июня 2021 года» (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (2018-2020 годы) – поправки к МСФО (IFRS) 9 «Комиссии, включаемые в «Тест 10%» при прекращении признания финансовых обязательств» (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Компании. Компания намерена использовать эти стандарты и поправки (если применимо) после их вступления в силу. Компания ожидает, что следующие поправки и улучшения после вступления в силу не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность, но они могут повлиять на будущие периоды, если Компания совершит новые соответствующие операции:

- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «*Раскрытие информации об учетной политике*» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 8 «*Определение учетных оценок*» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 12 «*Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции*» (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 «*Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных*» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

5. Раскрытие информации о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. и 1 января 2021 г. Компания имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

| | 31 декабря 2022 года | | 31 декабря 2021 года | | 1 января 2021 года | |
|---|--------------------------------|--|--|--|--|--|
| | Задолженность связанных сторон | Задолженность перед связанными сторонами | Задолженность связанных сторон (пересмотрено*) | Задолженность перед связанными сторонами (пересмотрено*) | Задолженность связанных сторон (пересмотрено*) | Задолженность перед связанными сторонами (пересмотрено*) |
| Внеоборотные финансовые активы | 100 000 | — | 750 806 | — | 700 470 | — |
| Прочие оборотные финансовые активы, в том числе материнской компании | 716 | — | 5 076 268 | — | 5 016 313 | — |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, в том числе материнской компании | — | — | 4 180 538 | — | 4 145 709 | — |
| Прочие оборотные активы в том числе материнской компании | 878 399 | — | 289 386 | — | 198 669 | — |
| Денежные средства и их эквиваленты | 771 690 | — | 240 486 | — | 78 873 | — |
| Обязательства по договорам аренды | 12 931 | — | 290 088 | — | 55 799 | — |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность, в том числе перед материнской компанией | 8 340 | — | — | — | — | — |
| | 7 714 979 | — | 6 290 | — | 2 181 | — |
| Обязательства по договорам аренды | — | (733) | — | (1 141) | — | (1 485) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность, в том числе перед материнской компанией | — | (87 229) | — | (161 804) | — | (119 075) |
| | — | — | — | (91 950) | — | (82 781) |
| | 8 707 025 | (87 961) | 6 571 533 | (254 895) | 5 973 432 | (120 179) |

| За год, закончившийся 31 декабря 2022 года | Закупки | Продажи | Финансовые доходы (расходы) | Прочие доходы и (расходы), нетто |
|---|------------------|----------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Материнская компания | 78 845 | 576 745 | — | 2 |
| Прочие связанные стороны | 2 198 568 | 129 556 | 53 716 | (77 481) |
| Итого | 2 277 413 | 706 301 | 53 716 | (77 479) |

| За год, закончившийся 31 декабря 2021 года | Закупки | Продажи | Финансовые доходы (расходы) (пересмотрено*) | Прочие доходы и (расходы), нетто |
|---|------------------|----------------|--|-------------------------------------|
| Материнская компания | 73 626 | 633 891 | 32 889 | 35 |
| Прочие связанные стороны | 2 026 477 | 115 051 | 75 731 | (58) |
| Итого | 2 100 103 | 748 943 | 108 620 | (22) |

(*Изменения, внесенные в финансовую отчетность, отражены в Примечании 3).

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в составе общехозяйственных и административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и включает краткосрочные выплаты сотрудникам в размере 18 158 тыс. руб. и 56 569 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 гг. соответственно.

6. Общие и административные расходы

| | 2022 г. | 2021 г. |
|--|----------------|----------------|
| Расходы по оценочным обязательствам по обременительным договорам, нетто | 221 056 | 164 495 |
| Банковские сборы и услуги | 21 173 | 19 849 |
| Затраты по непризнанной выручке | 14 552 | 211 509 |
| Оценочное обязательство по судебным искам, нетто | 9 406 | — |
| Социальные расходы | 6 915 | 10 768 |
| Прочее | 7 616 | 3 585 |
| Итого общие и административные расходы | 280 718 | 410 206 |

7. Финансовые доходы и расходы

| | 2022 г. | 2021 г. (пересмотрено) |
|--|---------------|---------------------------|
| Проценты по прочим финансовым активам и займам | 56 908 | 110 567 |
| Итого финансовые доходы | 56 908 | 110 567 |

| | 2022 г. | 2021 г. |
|--|---------------|---------------|
| Амортизация дисконта по оценочному обязательству по обременительным договорам | 32 733 | 17 929 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 9 593 | 10 483 |
| Расходы по процентам по пенсионным обязательствам | 904 | 751 |
| Расходы по процентам | — | 52 641 |
| Итого финансовые расходы | 43 230 | 81 804 |

8. Прочие операционные доходы и прочие доходы

| | 2022 г. | 2021 г. |
|--|--------------|--------------|
| Доход от модификации договоров аренды | 4 945 | — |
| Чистый результат от выбытия внеоборотных активов | 2 709 | — |
| Оценочное обязательство по судебным искам, нетто | — | 6 689 |
| Прочее | 2 073 | 1 719 |
| Итого прочие операционные доходы | 9 727 | 8 408 |

В 2021 году в прочем доходе отражен доход в сумме 50 761 тыс. руб от восстановления дебиторской задолженности, которая ранее была удержана в пользу Компании в качестве штрафа.

9. Основные средства

| | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочее оборудование | Незавершенное строительство | Итого |
|----------------------------------|--------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2021 г. | 11 553 | 718 430 | 318 722 | 9 314 | 2 997 | 1 061 016 |
| Поступления | — | — | 1 496 | — | 30 197 | 31 693 |
| Перевод между категориями | — | — | 10 284 | 20 | (10 304) | — |
| Выбытие | — | (44) | (23 652) | (925) | — | (24 621) |
| На 31 декабря 2021 г. | 11 553 | 718 386 | 306 850 | 8 409 | 22 890 | 1 068 088 |
| Поступления | — | — | 15 005 | 221 | 222 767 | 237 993 |
| Перевод между категориями | — | 47 273 | 155 510 | — | (202 783) | — |
| Выбытие | — | — | (12 381) | (434) | — | (12 815) |
| На 31 декабря 2022 г. | 11 553 | 765 659 | 464 984 | 8 195 | 42 874 | 1 293 265 |
| Амортизация и обесценение | | | | | | |
| На 1 января 2021 г. | — | (200 116) | (224 037) | (8 910) | — | (433 063) |
| Начисленная амортизация | — | (11 567) | (32 418) | (190) | — | (44 175) |
| Перевод между категориями | — | — | 20 | (20) | — | — |
| Выбытие | — | 44 | 23 496 | 925 | — | 24 465 |
| На 31 декабря 2021 г. | — | (211 639) | (232 939) | (8 195) | — | (452 773) |
| Начисленная амортизация | — | (12 071) | (24 218) | (89) | — | (36 378) |
| Перевод между категориями | — | — | — | — | — | — |
| Выбытие | — | — | 12 264 | 434 | — | 12 698 |
| На 31 декабря 2022 г. | — | (223 710) | (244 893) | (7 850) | — | (476 453) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2021 г. | 11 553 | 518 314 | 94 685 | 404 | 2 997 | 627 953 |
| На 31 декабря 2021 г. | 11 553 | 506 747 | 73 911 | 214 | 22 890 | 615 315 |
| На 31 декабря 2022 г. | 11 553 | 541 949 | 220 091 | 345 | 42 874 | 816 812 |

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма договорных обязательств Компании по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствует (на 31 декабря 2021 г. составляла 49 307 тыс. руб.).

10. Внеоборотные финансовые активы и прочие оборотные финансовые активы

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. (пересмотрено*) | 1 января 2021 г. (пересмотрено*) |
|---|-----------------------|--|--|
| Займы выданные и задолженность по начисленным процентам | 100 000 | 750 806 | 700 470 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | – | 849 | 1 917 |
| Внеоборотные финансовые активы | 100 000 | 751 655 | 702 387 |
| Прочие финансовые активы | – | 3 459 307 | 3 459 307 |
| Займы выданные и задолженность по начисленным процентам | 716 | 1 161 961 | 1 557 006 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 716 | 5 076 268 | 5 016 313 |

(*Изменения, внесенные в финансовую отчетность, отражены в примечании 3)

Компания, исходя из применяемого подхода по оценке ожидаемых кредитных убытков по долгосрочным займам выданным на основании двумерной модели в математической матрице, оценила величину ожидаемых кредитных убытков по данной категории финансовых активов как несущественную. Никаких признаков значительного увеличения кредитного риска по долгосрочным выданным займам на конец отчетного периода не выявлено.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 1 января 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 4 118 677 | 3 267 094 | 3 370 616 |
| За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (1 064 842) | (1 178 435) | (1 216 641) |
| Итого торговая дебиторская задолженность | 3 053 835 | 2 088 659 | 2 153 975 |
| Прочая дебиторская задолженность | 21 600 | 13 961 | 11 606 |
| За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (19 184) | (12 287) | (11 126) |
| Итого прочая дебиторская задолженность | 2 416 | 1 674 | 480 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 056 251 | 2 090 333 | 2 154 455 |

Балансовая величина торговой дебиторской задолженности за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 г. по срокам ее погашения:

| | на 31 декабря 2022 | | на 31 декабря 2021 | | на 1 января 2021 | |
|---|------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| | Торговая дебиторская задолженность | Ожидаемые кредитные убытки | Торговая дебиторская задолженность | Ожидаемые кредитные убытки | Торговая дебиторская задолженность | Ожидаемые кредитные убытки |
| Текущая часть 30 дней или менее | 1 988 727 | (41 235) | 1 529 091 | (31 671) | 1 583 910 | (46 335) |
| 31—60 дней | 241 320 | (23 864) | 252 543 | (27 116) | 279 864 | (41 411) |
| 61—90 дней | 121 566 | (18 506) | 148 169 | (20 747) | 142 847 | (38 394) |
| 91—180 дней | 103 708 | (16 558) | 105 551 | (16 449) | 118 878 | (49 076) |
| 181—365 дней | 248 580 | (35 331) | 73 201 | (37 722) | 88 545 | (44 248) |
| Более года | 543 786 | (88 611) | 183 167 | (154 804) | 141 321 | (84 722) |
| | 870 990 | (840 737) | 975 372 | (889 926) | 1 015 251 | (912 455) |
| Итого торговая дебиторская задолженность | 4 118 677 | (1 064 842) | 3 267 094 | (1 178 435) | 3 370 616 | (1 216 641) |

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки раскрыто ниже:

| | |
|------------------------------|------------------|
| на 1 января 2021 г. | 1 227 767 |
| Признание | 35 793 |
| Использование | (72 838) |
| на 31 декабря 2021 г. | 1 190 722 |
| Признание | (20 328) |
| Использование | (86 368) |
| на 31 декабря 2022 г. | 1 084 026 |

12. Прочие оборотные активы

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 1 января 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Предоплата и авансы | 14 945 | 290 525 | 56 518 |
| Входящий, возмещаемый и отложенный НДС и прочие налоги к возмещению | 636 | 318 | 805 |
| Прочие оборотные активы | 2 712 | 2 244 | 3 664 |
| Итого авансы поставщикам и прочие оборотные активы | 18 293 | 293 087 | 60 987 |

13. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 1 января 2021 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Денежные средства в банках | 7 727 881 | 626 044 | 40 642 |
| Наличные денежные средства | 1 586 | 1 821 | 2 065 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 7 729 467 | 627 865 | 42 707 |
| За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки | (125 751) | (1 189) | (393) |
| Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто | 7 603 716 | 626 676 | 42 314 |

14. Кредиты и займы

Непогашенная основная сумма задолженности Компании, а также непогашенные начисленные проценты по кредитам представлены ниже:

| | 31 декабря 2022г. | 31 декабря 2021г. | 1 января 2021г. |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Текущая часть долгосрочных банковских кредитов и кредитных линий | — | — | 81 900 |
| Итого | — | — | 81 900 |

15. Аренда

Активы в форме права пользования

| | Земля | Здания и сооружения | Итого |
|--|--------------|------------------------|----------------|
| На 1 января 2021 г. | 7 689 | 135 701 | 143 390 |
| Поступления в результате заключения новых договоров аренды | — | 10 110 | 10 110 |
| Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды | 520 | (4 765) | (4 245) |
| Начисленная амортизация | (135) | (36 930) | (37 065) |
| На 31 декабря 2021 г. | 8 074 | 104 116 | 112 190 |

| | | | |
|--|--------------|---------------|---------------|
| Поступления в результате заключения новых договоров аренды | — | (19 517) | (19 517) |
| Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды | 218 | 4 539 | 4 757 |
| Начисленная амортизация | (135) | (35 888) | (36 023) |
| На 31 декабря 2022 г. | 8 157 | 53 250 | 61 407 |

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|--|----------------|----------------|
| Обязательства по аренде на 1 января | 117 942 | 148 803 |
| Поступления в результате заключения новых договоров аренды | 864 | 10 110 |
| Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды | (23 754) | (4 587) |
| Арендные платежи | (45 675) | (46 867) |
| Расходы по процентам | 9 593 | 10 483 |
| Обязательства по аренде на 31 декабря | 58 970 | 117 942 |

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., составила 46 616 тыс. руб. и 47 595 тыс. руб. соответственно.

16. Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами

Компания подвержена риску ликвидности и кредитному риску. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих финансовых обязательств, которые погашаются посредством денежных средств или другого финансового актива, что может повысить риск убытков. В Компании существуют процедуры, направленные на сведение указанных убытков к минимуму, например, поддержание на необходимом уровне объема денежных средств и других высоколиквидных оборотных активов для своевременного выполнения своих обязательств.

Ниже в таблицах указаны оставшиеся на отчетную дату договорные сроки погашения непроизводных финансовых обязательств Компании, определенные на основании недисконтированных потоков денежных средств по заключенным договорам исходя из наиболее ранней возможной даты погашения.

| На 31 декабря 2022 г. | Срок погашения | | | | | | Итого |
|--|------------------|-----------|--------------------|---------------|---------------|-------------|-----------|
| | До востребования | До 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | Свыше 4 лет | |
| Обязательства по договорам аренды | — | 32 209 | 21 312 | 3 618 | 772 | 42 723 | 100 634 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 432 | 1 931 176 | — | — | — | — | 1 932 608 |

| На 31 декабря 2021 г. | Срок погашения | | | | | | Итого |
|--|------------------|-----------|--------------------|---------------|---------------|-------------|-----------|
| | До востребования | До 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | Свыше 4 лет | |
| Обязательства по договорам аренды | — | 47 181 | 47 448 | 25 423 | 3 491 | 41 819 | 165 362 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 781 | 1 634 959 | — | — | — | — | 1 636 741 |

| На 1 января 2021 г. | Срок погашения | | | | | | Итого |
|--|------------------|-----------|--------------------|---------------|---------------|-------------|-----------|
| | До востребования | До 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | Свыше 4 лет | |
| Кредиты и займы, включая проценты к уплате | — | 81 900 | — | — | — | — | 81 900 |
| Обязательства по договорам аренды | 188 | 46 463 | 46 463 | 46 463 | 24 291 | 42 115 | 205 983 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 343 | 1 631 772 | — | — | — | — | 1 650 115 |

Кредитный риск

Кредитный риск возникает, когда неисполнение стороной своих обязательств может сократить сумму будущих денежных поступлений от имеющихся на отчетную дату финансовых активов.

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 11) и инвестиционной деятельностью, включая займы выданные (Примечание 10).

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией для управления данным риском. Компания проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Средний срок погашения задолженности по договорам продажи электроэнергии и мощности составляет 25-50 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы, проверяемые на предмет обесценения. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 11).

Максимальная величина кредитного риска Компании по финансовым активам представлена ниже:

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 1 января 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Денежные средства в банках | 7 602 130 | 624 855 | 40 249 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 056 251 | 2 091 182 | 2 156 372 |
| Прочие финансовые активы, в т.ч. | 100 716 | 5 827 075 | 5 716 313 |
| - Займы выданные | 100 716 | 5 827 075 | 5 716 313 |
| Итого | 10 759 097 | 8 543 112 | 7 912 934 |

17. Пенсии и иные планы, предусматривающие выплату пособий по окончании трудовой деятельности

В дополнение к государственному пенсионному обеспечению и социальному страхованию, предоставляемым в соответствии с российским законодательством, Компания применяет ряд пенсионных планов с установленными выплатами, которые охватывают большинство работников и пенсионеров.

Компания выплачивает работникам несколько видов пособий в установленном размере, как то: пособие в связи со смертью на рабочем месте и пособие по инвалидности, также Компания на добровольной основе оказывает финансовую поддержку в виде пособий с установленным размером своим пенсионерам по старости и пенсионерам-инвалидам. Помимо этого, единовременные пособия выплачиваются работникам при выходе на пенсию в зависимости от их стажа работы в Компании и уровня зарплаты конкретных сотрудников. Финансирование всех пенсионных планов осуществляется после наступления события, по которому должны начисляться выплаты.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 1 185 работников, а 87 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2021 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 1 236 работников, а 295 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя.

Актуарная оценка долгосрочных пособий по окончании трудовой деятельности была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года. Данные переписи участников на указанную дату были собраны в отношении всех соответствующих операционных подразделений Компании.

Установленные Компанией пенсионные обязательства и затраты на пенсионное обеспечение подтверждены независимым сертифицированным актуарием в соответствии с расчетом актуарной текущей стоимости будущих обязательств по методу прогнозируемой условной единицы.

На 31 декабря 2022 г. сумма обязательств по планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности составляет 11 271 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 11 333 тыс. руб.) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в отчете о финансовом положении.

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2021 год представлены ниже:

| | Пенсионные обязательства |
|--|-------------------------------------|
| 1 января 2021 г. | 11 930 |
| Стоимость услуг текущего периода | 1 713 |
| Чистые расходы по процентам | 751 |
| Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка | 2 464 |

| | |
|---|----------------|
| Пособия выплаченные | (196) |
| Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях | (249) |
| Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях | (2 279) |
| Корректировки на основе опыта | (337) |
| Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода | (2 865) |
| 31 декабря 2021 г. | 11 333 |

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2022 год представлены ниже:

| | Пенсионные обязательства |
|---|---------------------------------|
| 1 января 2022 г. | 11 333 |
| Стоимость услуг текущего периода | 1 445 |
| Чистые расходы по процентам | 904 |
| Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка | 2 349 |
| Пособия выплаченные | (192) |
| Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в демографических допущениях | — |
| Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях | (1 053) |
| Корректировки на основе опыта | (1 166) |
| Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода | (2 219) |
| 31 декабря 2022 г. | 11 271 |

Компания предоставляет финансовую поддержку бывшим работникам в виде единовременных выплат, а также осуществляет отдельные пожизненные выплаты, поэтому существует риск изменения величины ожидаемых пенсионных обязательств в зависимости от ожидаемой продолжительности жизни пенсионеров. Контроль за данным риском осуществляется путем использования наиболее актуальных таблиц продолжительности жизни. Риск существенного изменения процентных ставок нивелируется использованием максимально обоснованных актуарных допущений в отношении ставок дисконтирования. Компания не выявляет нестандартные, специальные бизнес—планы или риски, а также существенные концентрации рисков. Компания проводит анализ чувствительности путем расчета общей суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в рамках различных актуарных допущений и путем сравнения результатов. Методы и набор допущений, использованные при подготовке анализа чувствительности, не менялись по сравнению с предыдущим периодом. Средневзвешенный срок обязательства по планам с установленными выплатами составляет около 8-9 лет на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг.:

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ставка дисконтирования | 10,20% | 8,40% |
| Уровень инфляции | 4,70% | 4,00% |
| Норма увеличения компенсаций | 5,70% | 5,00% |

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг.:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|-------------------------------------|---------|---------|
| Ставка дисконтирования | | |
| Увеличение на 1%..... | (848) | (953) |
| Уменьшение на 1% | 977 | 1 112 |
| Уровень инфляции | | |
| Увеличение на 1%..... | 164 | 264 |
| Уменьшение на 1% | (139) | (215) |
| Норма увеличения компенсаций | | |
| Увеличение на 1%..... | 849 | 867 |
| Уменьшение на 1% | (752) | (768) |
| Текучесть кадров | | |
| Увеличение на 3%..... | (786) | (808) |
| Уменьшение на 3% | 971 | 852 |

Вышеуказанные результаты анализа чувствительности были подготовлены на основе метода экстраполяции влияния на обязательство по планам с установленными выплатами в результате обоснованных изменений ключевых допущений на конец отчетного периода. Анализ чувствительности основан на изменении одного существенного допущения, при этом все остальные допущения остаются неизменными. Анализ чувствительности может не отражать фактическое изменение обязательств по планам с установленными выплатами, поскольку маловероятно, что допущения будут меняться по отдельности.

18. Оценочные обязательства

| | Оценочные обязательства по судебным искам | Прочие оценочные обязательства | Итого |
|--------------------------------------|---|-----------------------------------|----------------|
| На 1 января 2022 г. | 2 830 | 168 632 | 171 462 |
| Начислено | 19 784 | 227 187 | 246 971 |
| Использовано | (1 859) | (91 434) | (93 293) |
| Восстановление неиспользованных сумм | (10 378) | (6 131) | (16 509) |
| Амортизация дисконта | — | 32 733 | 32 733 |
| На 31 декабря 2022 г. | 10 377 | 330 987 | 341 364 |
| Краткосрочная часть | 10 377 | 48 353 | 58 730 |
| Долгосрочная часть | — | 282 634 | 282 634 |

19. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены ниже:

| | 2022 г. | 2021 г. (пересмотрено) |
|---|------------------|---------------------------|
| Расход по текущему налогу на прибыль | (74 216) | (287 164) |
| Корректировки налога на прибыль, включая изменения в неопределенных налоговых позициях | (6 080) | 1 532 |
| Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных разниц | (294 408) | 51 833 |
| Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | (374 704) | (233 798) |

В 2021-2022 годах налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли в России.

ПАО «Кузбассэнергосбыт»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлено сопоставление расходов по налогу на прибыль, рассчитанных с применением российской номинальной налоговой ставки к прибыли до налогообложения, с расходами по налогу на прибыль, отраженными в финансовой отчетности:

| | 2022 г. | 2021 г. (пересмотрено) |
|--|------------------|---------------------------|
| Прибыль до налогообложения | 1 862 687 | 1 205 639 |
| Расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20% | (372 537) | (241 128) |
| Корректировки: | | |
| Корректировки налога на прибыль, включая изменения в неопределенных налоговых позициях | (6 080) | 1 532 |
| Доходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | 3 913 | 5 798 |
| По эффективной ставке налога на прибыль в размере 20,1% (2021: 19,4%) расход по налогу на прибыль | (374 704) | (233 798) |

(*Изменения, внесенные в финансовую отчетность, отражены в примечании 3)

Отложенный налог на прибыль, отраженный в настоящей финансовой отчетности, включает в себя следующие позиции:

| | 1 января 2022 г. (пересмотрено*) | (Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибыли или убытка | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|--|---|
| Отложенные налоговые активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | — | 89 | 89 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 744 | (11 744) | — |
| Обязательства по договорам аренды ... | 23 242 | (23 242) | — |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства | 55 192 | (9 029) | 46 163 |
| Прочее | 188 042 | (162 496) | 25 546 |
| Отложенные налоговые обязательства | | | |
| Основные средства и активы в форме права пользования | (87 400) | 5 200 | (82 200) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | — | (91 519) | (91 519) |
| Обязательства по договорам аренды ... | — | (1 667) | (1 667) |
| Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто | 190 819 | (294 408) | (103 589) |
| | | Экономия (расход) по налогу на прибыль за период в составе прибыли или убытка | |
| | 1 января 2021 г. (пересмотрено*) | | 31 декабря 2021 г. (пересмотрено*) |
| Отложенные налоговые активы | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 973 | (1 229) | 11 744 |
| Обязательства по договорам аренды .. | 29 385 | (6 143) | 23 242 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства | 25 612 | 12 464 | 55 192 |

| | | | |
|---|---------------|---------------|----------------|
| Прочее | 119 588 | 36 715 | 188 042 |
| Отложенные налоговые обязательства | | | |
| Основные средства и активы в форме права пользования | (97 040) | 9 640 | (87 400) |
| Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто | 90 518 | 51 446 | 190 819 |

(*Изменения, внесенные в финансовую отчетность, отражены в примечании 3)

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. (пересмотрено*) | 1 января 2021 г. (пересмотрено*) |
|---|-----------------------|--|--|
| Торговая кредиторская задолженность | 1 929 942 | 1 628 780 | 1 555 559 |
| Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства | 63 262 | 59 954 | 57 993 |
| Кредиторская задолженность по основным средствам и нематериальным активам | 2 601 | 7 266 | 10 649 |
| Прочее | 65 | 86 279 | 83 907 |
| | 1 995 870 | 1 782 279 | 1 708 108 |

21. Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 1 января 2021 г. |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| НДС к уплате | 173 749 | 186 397 | 232 150 |
| Налоги с фонда оплаты труда | 90 109 | 34 234 | 32 873 |
| Прочее | 1 573 | 1 307 | 1 331 |
| | 265 431 | 221 938 | 266 354 |

22. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из 606 163 800 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 рубль каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

Компания вправе распределять всю прибыль в качестве дивидендов или зачислять ее в резервы в соответствии с действующим законодательством и Уставом. Дивиденды могут объявляться только из прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской финансовой отчетности Компании по РСБУ.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. На 31 декабря 2022 и 2021 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

23. События после отчетного периода

Компания провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2022 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности.