

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

**Финансовая отчетность за 2021 год
с заключением независимого
аудитора**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год	7
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года.....	8
Отчет об изменениях в капитале за 2021 год.....	9
Отчет о движении денежных средств за 2021 год.....	10-11
Примечания к финансовой отчетности.....	12

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 2021 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, и отчетов об изменении в капитале и движении денежных средств за 2021 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 2021 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

Учет финансовых активов в виде займов выданных – пункты 2.2.6, 3, 8, 23 и 24 примечаний к финансовой отчетности Компании.

Мы рассматриваем данный вопрос как ключевой, принимая во внимание существенность 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 ожидаемых кредитных убытков в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Определение величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, является областью суждения руководства Компании. При этом определение ожидаемых кредитных убытков - это процесс, включающий использование допущений и анализ различных факторов, в том числе финансового состояния заемщика и ожидаемых будущих денежных потоков.

Мы изучили модель ожидаемых кредитных убытков применительно к займам, выданным связанным сторонам, а также выполнили анализ допущений, используемых руководством Компании, которые

составляют основу определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы рассмотрели прогнозы будущих денежных потоков и оценку финансового состояния и кредитного рейтинга заемщика, изучили характер взаимоотношений между Компанией и связанными сторонами, которым были выданы займы. В рамках аудиторских процедур мы проанализировали последовательность и обоснованность суждений руководства Компании, которые были применены при определении величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным долгосрочным займам, а также изучили характер корректирующих событий после отчетной даты и отражение их последствий в финансовой отчетности Компании. Мы оценили полноту и корректность раскрытия в финансовой отчетности Компании вопросов, связанных с отражением финансовых активов в форме выданных долгосрочных займов.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание пользователей отчетности на примечание 23 к финансовой отчетности, в котором описывается значительная концентрация операций Компании со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с данным вопросом.

Прочие сведения

Годовая финансовая отчетность ПАО «Кузбассэнергобыт» впервые составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (первое применение), вследствие чего аудит годовой финансовой отчетности аудируемого лица проводится впервые.

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 приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте руководству и членам Комитета по аудиту Совета директоров Компании и потребовать исправления выявленных существенных искажений.

Ответственность руководства и членов Комитета по аудиту Совета директоров 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 Совета директоров 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 Совета директоров 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 Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой финансовой отчетности
ПАО «Кузбассэнергобывт»
за 2021 год

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 Совета директоров 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)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул.Обручева, дом 23 к.3, пом.ХХІІ ком.9б
ОРНЗ 11906106131

28.04.2022

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка по договорам с покупателями		24 928 533	24 001 918
Себестоимость продаж		(12 025 535)	(11 527 753)
Валовая прибыль		12 902 998	12 474 165
Коммерческие и сбытовые расходы		(11 333 168)	(10 973 522)
Административные и прочие операционные расходы	19	(410 206)	(262 132)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(36 589)	(46 721)
Налоги, кроме налога на прибыль		(5 340)	(9 076)
Прочие операционные доходы		8 408	11 484
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы и (расходы), нетто		(11 776 895)	(11 279 967)
Операционная прибыль		1 126 103	1 193 198
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто		411	(650)
Финансовые доходы	20	142 720	213 007
Финансовые расходы	20	(79 626)	(74 238)
Прочие доходы и (расходы), нетто	21	49 894	(2 995)
Итого прочие финансовые доходы и (расходы), нетто		113 399	135 124
Прибыль до налогообложения		1 239 502	1 329 322
Расходы по налогу на прибыль	22	(240 570)	(279 275)
Прибыль за отчетный период		998 932	1 050 047
Прочий совокупный доход (убыток):			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки, за вычетом налогов:			
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	15	2 864	752
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налогов		1 001 796	1 050 799

ПАО «Кузбассэнергосбыт»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	615 315	627 953	681 954
Активы в форме права пользования	7	112 190	143 390	174 486
Нематериальные активы		56 353	27 187	31 559
Внеоборотные финансовые активы	8	1 678 620	1 859 642	1 050 704
Отложенные налоговые активы	22	109 942	64 881	1 983 808
		2 572 420	2 723 053	6 282 838
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы		1 873	3 998	3 691
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	2 090 333	2 154 455	1 864 308
Прочие оборотные финансовые активы	8	4 468 107	4 145 709	4 043 616
Прочие оборотные активы	10	293 087	60 987	398 380
Денежные средства и их эквиваленты	11	626 676	42 314	22 074
		7 480 076	6 407 463	6 332 069
Итого активы		10 052 496	9 130 516	8 315 877
Капитал и обязательства				
Капитал				
Обыкновенные акции	18	30 308	30 308	30 308
Накопленный прочий совокупный доход		6 582	3 717	2 965
Нераспределенная прибыль		7 527 614	6 528 682	5 478 635
Итого капитал		7 564 504	6 562 707	5 511 908
Долгосрочные обязательства				
Обязательства по договорам аренды	13	78 519	112 887	142 621
Пенсионные обязательства	15	10 303	10 912	9 966
Прочие финансовые обязательства		76 157	-	-
		164 979	123 799	152 587
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	-	81 900	681 700
Обязательства по договорам аренды	13	39 423	35 916	31 923
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1 696 695	1 624 702	1 551 859
Авансы полученные		228 795	255 203	201 075
Пенсионные обязательства	15	1 030	1 018	845
Налог на прибыль к уплате		39 827	53 970	49 415
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	16	221 938	266 355	120 557
Прочие обязательства и резервы	17	95 302	124 946	14 008
		2 323 013	2 444 010	2 651 383
Итого обязательства		2 487 992	2 567 809	2 803 957
Итого капитал и обязательства		10 052 496	9 130 516	8 315 877

Л.П. Петров
Генеральный директор
27.04.2022



Т.А. Цыщук
Директор департамента - главный бухгалтер
27.04.2022

	Обыкновенные акции	Нераспределенная прибыль	Накопленный прочий совокупный доход	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	30 308	5 478 635	2 965	5 511 908
Прибыль за отчетный период	-	1 050 047	-	1 050 047
Прочий совокупный доход	-	-	752	752
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	752	752
На 31 декабря 2020 г.	30 308	6 528 682	3 717	6 562 707
Прибыль за отчетный период	-	998 932	-	998 932
Прочий совокупный доход	-	-	2 864	2 864
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	2 864	2 864
На 31 декабря 2021 г.	30 308	7 527 614	6 582	7 564 503

ПАО «Кузбассэнергосбыт»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль за период		998 932	1 050 047
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизация		96 137	98 403
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы, нетто		(411)	(650)
(Экономия) расход по отложенному налогу на прибыль	22	(45 061)	(19 776)
Финансовые (доходы) расходы, нетто	20	(63 094)	(138 769)
Резервы по судебным искам, резервы по уплате налогов и прочие резервы	17	(6 689)	(1 438)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	17	36 589	46 721
Убыток от списания основных средств		158	43 243
Изменение резерва по обременительным договорам	17	164 497	113 736
Прочее		322	5 555
<i>Изменения в:</i>			
Запасах		2 125	(307)
Дебиторской задолженности, авансовых платежах и прочих предоплатах		(203 112)	(1 297)
Торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих обязательств		(78 808)	133 001
Кредиторской задолженности по налогам		241 211	453 061
Платежи по налогу на прибыль		(299 770)	(302 699)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		843 026	1 476 562
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов выданных	8	-	(700 000)
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(78 638)	(59 921)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(78 638)	(759 921)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	12	-	81 900
Погашение кредитов и займов	12	(81 900)	(681 700)
Проценты уплаченные		(60 923)	(63 344)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(36 407)	(33 119)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(179 230)	(696 263)

ПАО «Кузбассэнергосбыт»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	11	(796)	(138)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		584 362	20 240
Денежные средства на начало отчетного периода	11	42 314	22 074
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на начало периода	11	42 314	22 074
Денежные средства на конец отчетного периода	11	626 676	42 314
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на конец периода	11	626 676	42 314

1. Общая информация о ПАО «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» и его деятельности

Публичное акционерное общество «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» (далее – Компания), сокращенное наименование ПАО «Кузбассэнергосбыт» 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» распоряжается долей более чем 72% в акционерном капитале Компании.

Господин Зюзин И.В. и члены его семьи косвенно владеют долей более чем 25% в акционерном капитале Компании.

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»).

Данная финансовая отчетность представляет собой первую финансовую отчетность Компании, подготовленную в соответствии с МСФО. Датой перехода на МСФО является 1 января 2020 года. Ранее Компания готовила отчетность только по Российским стандартам бухгалтерского учета.

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 износу (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 2021 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.

Настоящая учетная политика и финансовая отчетность Компании, подготавливаемая в соответствии с МСФО, базируется на следующих основополагающих допущениях:

- принцип начисления, согласно которому результаты операций и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления, даже если получение и выплата денежных средств и их эквивалентов произошли в ином периоде;
- допущение о непрерывности деятельности, подразумевающее, что Компания действует, и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а также что у Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности. Следовательно, финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Компания не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

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 займам 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 строительства, 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	Расчетные сроки полезного использования, лет
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.

2.2.2 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
Земельные участки	46-65
Здания и сооружения	3-5

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка.

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.

2.2.3 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как цена продажи в условиях обычной хозяйственной деятельности за вычетом расходов. Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Запасы оцениваются по стоимости покупки, включая затраты на транспортировку и прочие расходы по доставке.

2.2.4 Обесценение 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 прочих 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.

2.2.5 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.

2.2.6 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 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 прочий совокупный доход 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 прочий совокупный доход, 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 обесцениваться. 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 (т.е. актив более не отражается в отчете о финансовом положении Компании) в основном, 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 по финансовым активам

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Финансовые активы – Примечание 8;
- Дебиторская задолженность – Примечание 9.

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 классифицируются при первоначальном признании либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; либо как кредиты и займы, либо как кредиторская задолженность; либо как производные инструменты.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, в том числе банковские овердрафты.

Последующая оценка

После первоначального признания финансовые инструменты, включающие в себя кредиты, займы, кредиторскую задолженность, 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 12).

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.

2.2.7 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.

2.2.8 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.

2.2.9 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 и прочих долгосрочных вознаграждений, 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 и прочими долгосрочными вознаграждениями, 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 и прочих долгосрочных вознаграждений рассчитывается для каждого плана и прочих долгосрочных вознаграждений 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 прочего

совокупного дохода. По прочим долгосрочным вознаграждениям актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются в составе прибыли или убытка.

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 2021 году в размере 10% от годового дохода работника, когда годовой доход превышает 1,5 млн руб., и в размере 22% – когда не превышает 1,5 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.

2.2.10 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 2.2.6.

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).

2.2.11 Резервы

Резервы 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 резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом какого-либо возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, отражающей, если применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение резерва, 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 резерв по выполнению этих договоров в соответствии с МСФО 37.

2.2.12 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 в стране, в которой ее деятельность облагается налогом на прибыль. 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.

2.2.13 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 безусловное 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.

2.3 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 в соответствующем примечании с количественной либо описательной информацией об

учетной политике, как указано 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.

Резервы 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 резерва, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее резерв не создавался, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой (Примечание 17).

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 15.

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 9).

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

Компания подвержена кредитному риску и риску ликвидности. 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 производных финансовых обязательств Компании, определенные на основании недисконтированных потоков денежных средств по заключенным договорам исходя из наиболее ранней возможной даты погашения.

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	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 781	1 634 959	-	-	-	-	1 636 741

На 31 декабря 2020 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	-	87 019	-	-	-	
Обязательства по договорам аренды	188	46 463	46 463	46 463	24 291	42 115	205 983
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 343	1 548 367	-	-	-	-	1 566 710

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 9) и инвестиционной деятельностью, включая займы выданные (Примечание 8).

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 30-60 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 9).

Максимальная величина кредитного риска Компании по финансовым активам представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 091 182	2 156 372
Прочие финансовые активы, в т.ч.	6 145 879	6 003 434
- Займы выданные	6 145 879	6 003 434
Итого	8 237 061	8 159 806

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 2021 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 2021 г. вступили в силу следующие пересмотренные стандарты:

- поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки» – этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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 «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно) – 2 Совет по МСФО опубликовал новый проект 19 ноября 2021 г.;
- 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) 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).

5. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. За отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2021 года, Компания составляла финансовую отчетность в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, действующими в Российской Федерации, т.е. в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Соответственно, финансовую отчетность по МСФО по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, Компания готовила в соответствии с принципами учетной политики, раскрытыми в соответствующем примечании. При подготовке данной финансовой отчетности за основу был взят вступительный отчет о финансовом положении Компании по состоянию на 1 января 2020 года, дату перехода Компании на МСФО.

Компания не использовала каких-либо освобождений от выполнения требования о ретроспективном применении стандартов бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на подготовку финансовой отчетности.

При переходе на МСФО Компания применила стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». В силу того, что Компания перешла на МСФО для целей составления своей финансовой отчетности позже, чем материнская компания, Компания

оценила свои активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была включена в финансовую отчетность компании ПАО «Мечел», за исключением корректировок, сделанных для целей консолидации группы ПАО «Мечел» и объединения бизнеса:

	РСБУ	Корректировка основных средств	Корректировка отложенных налогов	Прочие корректи- ровки	МСФО
Статьи капитала					
1 января 2020 года					
Обыкновенные акции	30 308	-	-	-	30 308
Резервный капитал	1 515	-	-	(1 515)	-
Накопленный прочий совокупный доход	-	-	-	2 965	2 965
Нераспределенная прибыль прошлых лет	5 543 603	489 176	(36 819)	(517 325)	5 478 635
Итого собственный капитал	5 575 426	489 176	(36 819)	(515 875)	5 511 908
31 декабря 2020 года					
Обыкновенные акции	30 308	-	-	-	30 308
Резервный капитал	1 515	-	-	(1 515)	-
Накопленный прочий совокупный доход	-	-	-	3 717	3 717
Прибыль текущего года	1 455 517	(85 097)	(45 965)	(274 408)	1 050 047
Нераспределенная прибыль прошлых лет	5 543 603	489 176	(36 819)	(517 325)	5 478 635
Итого собственный капитал	7 030 943	404 079	(82 784)	(789 531)	6 562 707

Оценочные значения

Все оценочные значения соответствуют оценочным значениям, отраженным в финансовой отчетности материнской компании.

Корректировка основных средств

Компанией сформирована база основных средств, признанных, в соответствии с МСФО, по справедливой стоимости. Под справедливой стоимостью отражена рыночная стоимость, указанная в договоре поставки данного имущества. Сроки полезного использования установлены в соответствии с утвержденной для МСФО учетной политикой и произведен пересчет суммы накопленной и начисленной в соответствующем периоде амортизации.

Корректировка отложенных налогов

При переходе на МСФО отложенные налоги пересчитаны, основываясь на чистой балансовой стоимости по МСФО. Эффект корректировки отложенных налогов связан со списанием отложенного налогового актива, начисленного в основном в связи с обесценением в РСБУ внеоборотных активов, а также начислением отложенного налогового обязательства, возникшего в результате отклонения справедливой стоимости обязательств по выбытию активов.

Сверка отчета о движении денежных средств

В отчетах о движении денежных средств, подготовленных в соответствии с МСФО, не было существенных разниц в классификации потоков денежных средств по сравнению с отчетами о движении средств, подготовленных в соответствии с РСБУ.

6. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	11 553	706 896	303 897	9 651	47 158	1 079 155
Поступления	-	-	-	-	39 818	39 818
Перевод между категориями	-	11 634	26 908	262	(38 804)	-
Выбытие	-	(100)	(12 083)	(599)	(45 175)	(57 957)
На 31 декабря 2020 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
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	-	(189 040)	(198 879)	(9 283)	-	(397 202)
Начисленная амортизация	-	(11 176)	(37 114)	(223)	-	(48 513)
Выбытие	-	100	11 956	596	-	12 652
На 31 декабря 2020 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)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 г.	11 553	517 856	105 018	368	47 158	681 953
На 31 декабря 2020 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

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. общая сумма договорных обязательств Компании по будущим операциям по приобретению основных средств без учета НДС составила 49 307 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб., соответственно.

7. Активы в форме права пользования

	Земля	Здания и сооружения	Итого
На 1 января 2020 г.	7 815	166 671	174 486
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	12 742	12 742
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	(7 306)	(7 306)
Начисленная амортизация	(126)	(36 406)	(36 532)
На 31 декабря 2020 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

8. Внеоборотные финансовые активы и прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам	1 677 771	1 857 725	1 046 811
Долгосрочная дебиторская задолженность	849	1 917	3 893
Внеоборотные финансовые активы	1 678 620	1 849 642	1 050 704
Прочие финансовые активы	4 180 538	4 145 709	4 008 616
Займы выданные и задолженность по начисленным процентам	287 569		35 000
Прочие оборотные финансовые активы	4 468 107	4 145 709	4 043 616

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.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 267 094	3 370 616	3 117 783
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 178 435)	(1 216 641)	(1 263 120)
Итого торговая дебиторская задолженность	2 088 659	2 153 975	1 854 663
Прочая дебиторская задолженность	13 961	11 606	23 432
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(12 287)	(11 126)	(13 787)
Итого прочая дебиторская задолженность	1 674	480	9 645
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 090 333	2 154 455	1 864 308

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 2021 и 2020 гг. по срокам ее погашения:

	на 31 декабря 2021		на 31 декабря 2020		на 1 января 2020	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть	1 529 091	(31 671)	1 583 910	(46 335)	1 548 018	(90 442)
30 дней или менее	252 543	(27 116)	279 864	(41 411)	212 207	(28 623)
31-60 дней	148 169	(20 747)	142 847	(38 394)	72 039	(16 698)
61-90 дней	105 551	(16 449)	118 878	(49 076)	51 469	(27 265)
91-180 дней	73 201	(37 722)	88 545	(44 248)	102 529	(61 121)
181-365 дней	183 167	(154 804)	141 321	(84 722)	175 499	(107 547)
Более года	975 372	(889 926)	1 015 251	(912 455)	956 022	(931 424)
Итого торговая дебиторская задолженность	3 267 094	(1 178 435)	3 370 616	(1 216 641)	3 117 783	(1 263 120)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки раскрыто ниже:

	2021 г.	2020 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода	1 227 767	1 276 907
Признание	35 793	46 582
Использование	(72 838)	(95 722)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода	1 190 722	1 227 767

10. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Предоплата и авансы	290 525	56 518	393 282
Входящий, возмещаемый и отложенный НДС и прочие налоги к возмещению	318	805	2 211
Прочие оборотные активы	2 244	3 664	2 887
Итого авансы поставщикам и прочие оборотные активы	293 087	60 987	398 380

11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Денежные средства в банках	626 044	40 642	20 325
Наличные денежные средства	1 821	2 065	2 004
Итого денежные средства и их эквиваленты	627 865	42 707	22 329
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 189)	(393)	(255)
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	626 676	42 314	22 074

12. Кредиты и займы

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

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.	1 января 2020г.
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов и кредитных линий	-	81 900	681 700
Итого	-	81 900	681 700

13. Обязательства по договорам аренды

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	2021 г.	2020 г.
Обязательства по аренде на 1 января	148 803	174 544
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	10 110	12 742
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	(4 587)	(8 825)
Арендные платежи	(46 867)	(46 288)
Расходы по процентам	10 483	13 592
Обязательства по аренде на 31 декабря	117 942	148 803

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составила 47 595 тыс. руб. и 46 288 тыс. руб. соответственно.

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 628 780	1 555 559	1 458 283
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	59 954	57 993	51 336
Кредиторская задолженность по основным средствам и нематериальным активам	7 266	10 649	14 791
Прочее	695	502	449
	1 696 695	1 624 702	1 551 859

15. 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 2021 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 1 236 работников, а 295 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2020 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 1 257 работников, а 289 пенсионеров получали финансовую помощь от работодателя, соответственно.

Актуарная оценка долгосрочных пособий по окончании трудовой деятельности по состоянию на 31 декабря 2021 года, выплачиваемых работникам, была проведена в январе 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 2021 г. сумма обязательств по пенсиям и иным планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности составляет 11 333 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 11 930 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 2020 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2020 г.	10 811
Стоимость услуг текущего периода	1 340
Чистые расходы по процентам	702
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	2 042
Пособия выплаченные	(171)

Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях.....	58
Корректировки на основе опыта.....	(810)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(752)
31 декабря 2020 г.....	11 930

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	1 712
Чистые расходы по процентам.....	751
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	2 463
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.....	(336)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(2 864)
31 декабря 2021 г.....	(11 333)

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 9-11 лет на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг.:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования.....	8,40%	6,40%
Уровень инфляции	4,00%	3,90%
Норма увеличения компенсаций	5,00%	4,90%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг.:

	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%.....	(953)	(1 162)
Уменьшение на 1%.....	1 112	1 393
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%.....	264	408
Уменьшение на 1%.....	(215)	(366)
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%.....	867	943
Уменьшение на 1%.....	(768)	(875)
Текучесть кадров		
Увеличение на 3%.....	(808)	(1 072)
Уменьшение на 3%.....	852	1 146

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.

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
НДС к уплате	186 397	232 150	90 429
Налоги с фонда оплаты труда	34 234	32 873	28 881
Прочее	1 306	1 332	1 247
	221 938	266 355	120 557

17. Резервы

	Резервы по судебным искам	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2021 г.	11 210	113 736	124 946
Начислено	4 560	219 227	223 787
Использовано	(1 691)	(127 531)	(129 222)
Восстановление неиспользованных сумм	(11 249)	(54 730)	(65 979)
Амортизация дисконта	-	17 930	17 930
На 31 декабря 2021 г.	2 830	168 632	171 462
Краткосрочная часть	2 830	92 475	95 305
Долгосрочная часть		76 157	76 157

18. Капитал и прибыль на акцию

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 уставами. 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 2021, 2020 и 2019 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

Ниже в таблице приводится информация по прибыли и количеству акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	606 163 800	606 163 800
Прибыль за период, приходящаяся на Акционеров Компании, тыс. руб.	998 932	1 050 047
Прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная	1,65	1,73

19. Общие и административные расходы

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Затраты на выполнение обременительных договоров	211 509	43 391
Расходы по резервам по обременительным договорам	164 495	133 474
Банковские сборы и услуги	19 849	21 052
Социальные расходы	10 768	9 026
Списание торговой и прочей дебиторской задолженности	1 477	3 937
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	747	1 606
Убыток от списания внеоборотных активов	158	43 243
Прочее	1 203	6 403
Итого общие и административные расходы	410 206	262 132

20. Финансовые доходы и расходы

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Процентный доход по предоставленному финансированию	142 720	213 007
Итого финансовые доходы	142 720	213 007
	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Расходы по процентам	50 462	57 675
Амортизация дисконта по резерву по обременительным договорам	17 930	2 269
Процентные расходы по обязательствам по аренде	10 483	13 592
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	751	702
Итого финансовые расходы	79 626	74 238

21. Прочие доходы

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

22. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены ниже:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль	(287 164)	(297 532)
Корректировки налога на прибыль, включая изменения в неопределенных налоговых позициях	1 532	(1 532)
Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных разниц	(45 061)	19 790
Расходы по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(240 570)	(279 275)

В 2020-2021 годах налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли в России.

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:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Прибыль до налогообложения	1 239 502	1 329 322
Расходы по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	(247 900)	(265 864)
Корректировки:		
Корректировки налога на прибыль, включая изменения в неопределенных налоговых позициях	1 532	(1 532)
Доходы (расходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу	5 798	(11 879)
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 19,4% (2020: 21,0%) расходы по налогу на прибыль	(240 570)	(279 275)

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

	1 января 2021 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
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	38 076
Прочее	93 950	30 331	124 281
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	(97 040)	9 640	(87 400)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто.....	64 880	(265 107)	109 942

	1 января 2020 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы			
Товарно-материальные запасы.....	112	(112)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54 975	(42 002)	12 973
Обязательства по договорам аренды	34 912	(5 528)	29 385
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства.....		25 621	25 621
Прочее	72 965	20 985	93 950
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	(114 436)	17 396	(97 004)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 424)	3 424	-
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто.....	45 105	19 776	64 881

23. Раскрытие информации о связанных сторонах

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год.

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Внеоборотные финансовые активы	1 677 771		1 443 550	
Прочие оборотные финансовые активы,	4 468 107		4 145 709	
<i>в том числе материнской компании</i>	4 180 538	-	4 145 709	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность,	289 386		198 669	
<i>в том числе материнской компании</i>	240 486	-	78 873	-
Прочие оборотные активы	290 088		55 797	
Денежные средства и их эквиваленты	6 290	-	2 181	-
Обязательства по договорам аренды		(1 141)		(1 485)
Торговая и прочая кредиторская задолженность,		(76 220)		(35 669)
<i>в том числе перед материнской компанией</i>	-	(10 381)		(3 152)
	6 731 643	(77 361)	5 790 109	(35 682)

За 2021 год	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	73 626	633 891	202 459	35
Прочие связанные стороны	2 026 477	115 051	(60 084)	(58)
	2 100 103	748 943	142 375	(22)

За 2020 год	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы)	Прочий доход (убыток)
Материнская компания	60 011	597 529	253 470	66
Прочие связанные стороны	1 982 046	96 786	75 780	398
	2 042 057	694 316	329 251	464

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 56 569 тыс. руб., 54 257 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 гг. соответственно.

24. События после отчетного периода

Компания провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2021 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, за исключением описанных ниже.

24 марта 2022 года вступило в силу судебное решение, принятое по спору Компании, имевшему место на отчетную дату. Компания квалифицировала данное событие как корректирующее, и обусловленные им последствия отражены в составе соответствующих показателей финансовой отчетности. В марте 2022 года на счет Компании поступили денежные средства в сумме 2 408 566 тыс. руб., присужденные в ее пользу указанным решением суда, данное событие является некорректирующим.

В феврале и марте 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Ряд стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%, с последующим снижением до 17%. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент. Руководство Компании сосредоточено на обеспечении непрерывности деятельности и считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.