

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Акционерного общества
«Коми энергосбытовая компания»
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Март 2023 г.

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие положения	10
2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности	11
3 Основные положения учетной политики	11
4 Определение справедливой стоимости	22
5 Выручка	23
6 Операционные расходы	23
7 Расход по налогу на прибыль	23
8 Основные средства	24
8 Основные средства (продолжение)	25
9 Отложенные налоговые активы и обязательства	25
10 Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
11 Денежные средства и их эквиваленты	27
12 Капитал	27
13 Обязательства по аренде	28
14 Оценочные обязательства	28
15 Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
16 Финансовые инструменты	29
17 Условные активы и обязательства	32
18 Связанные стороны	33
19 События после отчетной даты	35

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам акционерного общества «Коми
энергосбытовая компания»**

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Коми энергосбытовая компания» (ОГРН 1061101039779), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, отчета об изменениях в капитале за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Коми энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2022года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, осуществляющими корпоративное управление 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.

Генеральный директор АО «ЦБА»



Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОРНЗ 22006130220

Руководитель аудита



Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОРНЗ 22006130220

Аудиторская организация:

Наименование аудиторской организации АО «ЦБА» (Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»)

Государственный регистрационный номер 1027700237696

Место нахождения 115280, город Москва, Автозаводская улица, дом 23, строение 931, помещение 2/64

ОРНЗ 11606063826



«31» марта 2023 года

АО «Коми энергосбытовая компания»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2022 год	2021 год
Выручка	5	13 022	12 164
Операционные расходы	6	(11 866)	(11 080)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто		(636)	(887)
Прочие операционные доходы		80	60
Операционная прибыль до износа/амортизации, результата от выбытия/обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		600	257
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	8	(23)	(45)
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	8	5	1
Операционная прибыль		582	213
Финансовые доходы		59	10
Финансовые расходы		(2)	(5)
Чистый финансовый доход		57	5
Прибыль до налогообложения		639	218
Расход по налогу на прибыль	7	(130)	(46)
Прибыль за год		509	172
Прибыль на акцию:			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	12	0,046	0,016

Представленная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 марта 2023 г. и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор
АО «Коми энергосбытовая компания»



Е.Н. Борисова

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Коми энергосбытовая компания»

Отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	341	257
Нематериальные активы		9	12
Отложенные налоговые активы	9	175	123
Итого внеоборотных активов		525	392
Оборотные активы			
Запасы		2	3
Предоплата по налогу на прибыль		10	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	2 350	2 474
Денежные средства и их эквиваленты	11	706	356
Прочие оборотные активы		1	4
Итого оборотные активы		3 069	2 837
Всего активов		3 594	3 229
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	12	110	110
Добавочный капитал		766	766
Нераспределенная прибыль		1 035	526
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		1 911	1 402
Итого собственного капитала		1 911	1 402
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	13	4	17
Авансы полученные		-	320
Оценочные обязательства	14	1	-
Прочие долгосрочные обязательства		2	2
Итого долгосрочных обязательств		7	339
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде	13	11	25
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 379	1 172
Оценочные обязательства	14	112	116
Авансы полученные		174	173
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	2
Итого краткосрочных обязательств		1 676	1 488
Итого обязательств		1 683	1 827
Всего собственного капитала и обязательств		3 594	3 229

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Коми энергосбытовая компания»

Отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчетный год		639	218
<i>Корректировки</i>			
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов		23	45
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей кредиторской задолженности, нетто		636	887
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		(5)	(1)
Финансовые доходы		(59)	(10)
Финансовые расходы		2	5
Списание безнадежной дебиторской задолженности		-	(2)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		1 236	1 142
Уменьшение/(увеличение) запасов		1	(1)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(513)	(525)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		227	62
Уменьшение авансов полученных		(319)	(240)
Уменьшение резервов		(3)	(8)
Уменьшение прочих оборотных активов		3	16
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		632	446
Налог на прибыль уплаченный		(195)	(152)
Проценты, уплаченные по аренде		(2)	(5)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		435	289
Инвестиционная деятельность			
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(138)	(31)
Поступления от продажи основных средств		3	1
Проценты полученные		59	10
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(76)	(20)
Финансовая деятельность			
Выплаты основной суммы обязательств по аренде		(9)	(22)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(9)	(22)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		350	247
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		356	109
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	11	706	356

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Коми энергосбытовая компания»

Отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Собственный капитал			Всего собственного капитала
	Акционерный капитал (Приме- чание 12)	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	
Остаток на 1 января 2021 г.	110	766	354	1 230
Общий совокупный доход за отчетный год				
Прибыль за отчетный год	-	-	172	172
Итого совокупный доход за год	-	-	172	172
Остаток на 31 декабря 2021 г.	110	766	526	1 402
Остаток на 1 января 2022 г.	110	766	526	1 402
Общий совокупный доход за отчетный год				
Прибыль за отчетный год	-	-	509	509
Итого совокупный доход за год	-	-	509	509
Остаток на 31 декабря 2022 г.	110	766	1035	1911

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Коми энергосбытовая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие положения

(а) Общество и его деятельность

Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания» (далее – «Общество») создано в ходе реорганизации ОАО «АЭК «Комизэнерго» путем выделения.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 01 июля 2006 года за номером 1061101039779 (ОГРН), свидетельство 11 № 001574013.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Коми, г. Сыктывкар.
Юридический адрес Общества: 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Первомайская, дом 70.

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией.

Наименование филиала	Местонахождение
Воркутинский филиал	169906, Республика Коми, г. Воркута, ул. Ленина, д. 31в
Интинский филиал	169849, Республика Коми, г. Инта, ул. Кирова, д. 36а
Печорский филиал	169609, Республика Коми, г. Печора, ул. Островского, д. 35
Ухтинский филиал	169300, Республика Коми, г. Ухта, ул. Севастопольская, д. 2а
Усинский филиал	169710, Республика Коми, г. Усинск, ул. Промышленная, д. 15
Центральный филиал	167031, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул.28 Невельской дивизии, д. 27а

(б) Отношения с государством и влияние на деятельность Общества

В число потребителей электрической энергии Общества входят в том числе предприятия, контролируемые государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков Общества.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества в сфере электроэнергетики, путем регулирования цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность).

Тарифы на электрическую энергию для Общества устанавливаются в соответствии с нормами действующего законодательства в сфере электроэнергетики.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

Данная финансовая отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. была подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Принципы оценки

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»). Эта же валюта является функциональной валютой Общества, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до целых миллионов, если не указано иное.

(г) Непрерывность деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Общества.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Руководство использовало ряд профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, имеющих отношение к вопросам отражения активов и обязательств для целей подготовки настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, оценках и допущениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- ▶ Примечание 3 (в) – «Основные положения учетной политики» в отношении определения срока полезного использования основных средств.
- ▶ Примечание 10 – «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

3 Основные положения учетной политики

Существенные положения учетной политики, описанные в настоящем примечании, применялись последовательно во всех периодах, представленных в данной финансовой отчетности Общества.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(а) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы первоначально признаются, когда Общество вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории, информация о которых представлена ниже.

1. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество относит к категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, финансовые активы, которые Общество имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать до наступления срока их погашения, в форме долговых ценных бумаг, займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности, предусматривающих получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от их обесценения. Процентный доход по данным финансовым активам рассчитывается с использованием эффективной ставки процента, за исключением краткосрочных займов и дебиторской задолженности, проценты по которым не начисляются ввиду их незначительности.

Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

2. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

3. Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов Общества) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Общества о финансовом положении), если:

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

(ii) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

Кредиты и займы

К этой категории, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в затраты по финансированию в составе прибылей или убытков.

Прекращение признания

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

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(б) Денежные средства

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, остатки на банковских счетах и банковские депозиты до востребования, а также высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Амортизация

Объекты основных средств и их значительные компоненты амортизируются линейным методом на протяжении срока полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав отчета о совокупном доходе.

Сроки полезного использования основных средств следующие (в годах):

Здания	5-30
Машины и оборудование	2-15
Прочие	1-23

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется на перспективной основе в случае необходимости.

Выбытие

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются как разница между поступлениями от его выбытия и его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в отчете о совокупном доходе при прекращении признания актива.

(г) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цене продажи. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в надлежащее состояние. Для оценки себестоимости топлива используется метод средневзвешенной стоимости. Для оценки прочих запасов используется метод фактической себестоимости.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Резерв по обесценению запасов создается для неликвидных и морально устаревших запасов.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(д) Обесценение

(i) Финансовые активы

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Общество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

(е) Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу данных товаров и услуг с учетом анализа договоров с покупателями и сопутствующих операций. Доход отражается без учета налога на добавленную стоимость.

Остатки по договору

(i) Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, получаемой по мере завершения работ или оказания услуг. После завершения и принятия покупателем услуг сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения.

(ii) Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Общества на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения становится подлежащей выплате покупателем.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(iii) Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Общество получило возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Общество передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю). Общество отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

(ж) Финансовые доходы и затраты по финансированию

В состав финансовых доходов включаются проценты к получению по остаткам денежных средств на банковских счетах, доходы по процентам от инвестиций и банковских депозитов, доход от выбытия финансовых активов, положительные курсовые разницы, доход от амортизации дисконта по торговой и прочей дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход признается по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав затрат по финансированию включаются процентные расходы по кредитам и займам, договорам аренды, оценочным обязательствам, учитываемым по дисконтированной стоимости, а также амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости, отрицательные курсовые разницы, убыток от выбытия финансовых активов и убытки от обесценения финансовых активов (за исключением дебиторской задолженности). Все расходы, связанные с затратами по финансированию, отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они были понесены, за исключением затрат по финансированию, которые непосредственно относятся к квалифицируемым активам, требующим продолжительного периода времени для их подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже. Эти расходы капитализируются и признаются как часть первоначальной стоимости такого актива.

Прибыли или убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(з) Государственные субсидии

Государственные субсидии - помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации.

Государственные субсидии, связанные с доходами, отражаются как доходы (выручка) в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

(и) Аренда

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

(к) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к прочему совокупному доходу или признается непосредственно в составе собственного капитала.

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

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенного налога определяется по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в будущем на момент восстановления временных разниц, исходя из действующих или по существу введенных в действие ставок налога по состоянию на отчетную дату.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Общества полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

(л) Прибыль на акцию

Общество представляет показатели прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

(м) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

В 2022 году Общество впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

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

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

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

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

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

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

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

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

▶ *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

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

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

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

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

В поправках к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

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

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

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

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

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

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

▶ *Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции – поправки к МСФО (IAS) 12*

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

Поправки должны применяться к операциям, возникшим на дату самого раннего из представленных сравнительных периодов или после. Кроме того, в начале самого

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при наличии достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны признаваться в отношении всех налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательством по выводу из эксплуатации.

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Общества и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства, или (при отсутствии основного рынка) на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

5 Выручка

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Выручка от продажи электроэнергии и мощности	12 647	11 795
Прочая выручка	375	369
	<u>13 022</u>	<u>12 164</u>

Выручка от продажи электроэнергии и мощности включает доход, полученный в виде государственных субсидий в сумме 365 млн руб. (за 2021 год: 0 млн руб.).

6 Операционные расходы

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы на электрическую и тепловую энергию для продажи и собственного производства	7 830	7 481
Транспортировка электроэнергии	3 135	2 738
Заработная плата, другие вознаграждения работникам, налоги, связанные с этими выплатами, и выплаты членам Совета директоров	599	549
Консультационные, юридические и информационные услуги	114	109
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	92	78
Прочие расходы	96	125
	<u>11 866</u>	<u>11 080</u>

7 Расход по налогу на прибыль

Общество рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая, как предполагается, будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. В 2022 году применяемая налоговая ставка для Общества составила 20% (2021 год: 20%). Данная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

В таблице ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за отчетные периоды:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	182	157
	<u>182</u>	<u>157</u>
Отложенные налоговые доходы		
Возникновение и погашение временных разниц	(52)	(111)
	<u>130</u>	<u>46</u>

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

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	639	218
Налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке	128	44
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	2	2
	130	46

8 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2021 г.	2	317	106	41	466
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	-	97	-	-	97
Поступления	-	3	38	6	47
Переоценка/модификация договоров аренды (МСФО 16)	-	1	-	-	1
Выбытия	-	(3)	(23)	(5)	(31)
Реклассификация из категории незавершенного строительства	-	1	-	(1)	-
Остаток на 31 декабря 2021 г.	2	319	121	41	483
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	-	99	-	-	99
Поступления	-	1	12	104	117
Переоценка/модификация договоров аренды (МСФО 16)	-	(7)	-	-	(7)
Выбытия	-	(70)	(4)	(11)	(85)
Реклассификация из категории незавершенного строительства	-	-	99	(99)	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	2	243	228	35	508
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	-	24	-	-	24

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

8 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2021 г.	-	(100)	(73)	(37)	(210)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	-	(40)	-	-	(40)
Начислено за период	-	(26)	(15)	(3)	(44)
Выбытия	-	1	23	4	28
Остаток на 31 декабря 2021 г.	-	(125)	(65)	(36)	(226)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	-	(62)	-	-	(62)
Начислено за период	-	(11)	(7)	(2)	(20)
Выбытия	-	65	4	10	79
Остаток на 31 декабря 2022 г.	-	(71)	(68)	(28)	(167)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	-	(10)	-	-	(10)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2021 г.	2	217	33	4	256
На 31 декабря 2021 г.	2	194	56	5	257
На 31 декабря 2022 г.	2	172	160	7	341

9 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Основные средства	-	-	(51)	(30)	(51)	(30)
Нематериальные активы	-	-	(2)	(2)	(2)	(2)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	216	140	-	-	216	140
Оценочные обязательства	12	14	-	-	12	14
Аренда	-	1	-	-	-	1
Итого	228	155	(53)	(32)	175	123
Зачет	(53)	(32)	53	32	-	-
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	175	123	-	(0)	175	123

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(б) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2022 г.	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
Основные средства	(30)	(21)	(51)
Нематериальные активы	(2)	-	(2)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	140	76	216
Оценочные обязательства	14	(2)	12
Аренда	1	(1)	-
	123	52	175

	1 января 2021 г.	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
Основные средства	(27)	(3)	(30)
Нематериальные активы	-	(2)	(2)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	117	140
Оценочные обязательства	15	(1)	14
Аренда	1	-	1
	12	111	123

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 686	4 331
Прочая дебиторская задолженность	114	151
Итого задолженность	4 800	4 482
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(2 450)	(2 008)
	2 350	2 474

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

	2022 год	2021 год
На 1 января	2 008	1 319
Начисление резерва	636	887
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(194)	(198)
На 31 декабря	2 450	2 008

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

11 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Остатки на банковских счетах	696	349
Эквиваленты денежных средств	10	7
	706	356

12 Капитал

(б) Акционерный капитал

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Количество акций(штук), обыкновенные	10 965 128 852	10 965 128 852
Количество акций(штук), привилегированные	22 000 000	22 000 000
Номинальная стоимость, рубли	0,01	0,01
Акционерный капитал (в рублях)	109 871 289	109 871 289

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

(в) Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Общество распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства, которая может существенно отличаться от показателей по МСФО. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

(г) Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Средневзвешенное число акций в обращении, млн шт.	10 965	10 965
Прибыль за период, причитающийся акционерам Компании	509	172
Прибыль на акцию – базовый и разводненный (руб. на акцию)	0,046	0,016

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

13 Обязательства по аренде

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, зданий, офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

У Общества имеются договоры аренды земельных участков и зданий со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении отдельных договоров Общество применяет освобождение от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды с учетом оценки опциона на продление.

Изменения в обязательствах по аренде, возникшие в результате финансовой деятельности:

	Аренда
Остаток на 01 января 2021 г.	62
Движение денежных средств	(27)
Начисление обязательств	6
Прочее	1
Остаток на 31 декабря 2021 г.	42
Движение денежных средств	(11)
Начисление обязательств	2
Прочее	(18)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	15

Проценты по аренде отражены в составе финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Расходы по договорам, которые учитываются в упрощенном порядке, составили в 2022 году 15 млн руб (2021 году: 1 млн руб).

14 Оценочные обязательства

	Судебные разбира- тельства	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 1 января 2021 г.	64	60	124
Оценочные обязательства, начисленные в течение года	15	103	118
Списание за счет оценочного обязательства	(16)	(110)	(126)
На 31 декабря 2021 г.	63	53	116
Оценочные обязательства, начисленные/(восстановленные) в течение года	(1)	123	122
Списание за счет оценочного обязательства	(19)	(106)	(126)
На 31 декабря 2022 г.	43	70	113
Долгосрочные	-	1	1
Краткосрочные	43	68	111
	43	70	113

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2022 год	2021 год
Торговая кредиторская задолженность	1 166	850
Задолженность за основные средства	-	26
Прочие налоги к оплате	125	118
Заработная плата работникам	-	17
Прочая	88	161
	1 379	1 172

Подверженность Общества валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 16.

16 Финансовые инструменты

(а) Обзор

Общество подвержено следующим рискам в связи с использованием финансовых инструментов:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных выше рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки данных рисков и управления рисками, а также информация о подходах Общества к управлению капиталом.

Контроль за созданием системы управления рисками и оценку ее эффективности осуществляет руководство Общества.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество посредством тренингов и стандартов стремится развить дисциплинированную и конструктивную среду контроля, где бы каждый работник понимал свою роль и свои обязательства.

(б) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

операционной деятельностью в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и выданными займами, а также финансовой деятельностью в отношении депозитов в банках и финансовых организациях, векселей, и прочих финансовых инструментов.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска на отчетную дату составлял:

	2022 год	2021 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 350	2 474
Денежные средства и их эквиваленты	706	356
	3 056	2 830

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Руководство Общества определило величину резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на основании данных о конкретных потребителях, с учетом динамики потребительских платежей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также по результатам анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств. Руководство полагает, что Общество сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность путем прямого взыскания задолженности и осуществления прочих расчетов в неденежной форме, поэтому сумма чистой дебиторской задолженности, отраженная в настоящей финансовой отчетности, приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Ниже представлена информация о подверженности Общества кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

	Общая валовая балансовая стоимость 2022 год	Ожидаемые кредитные убытки 2022 год	Общая валовая балансовая стоимость 2021 год	Ожидаемые кредитные убытки 2021 год
Непросроченная	1 255	20	1 052	19
Просроченная менее 3 месяцев	646	64	920	42
Просроченная 3-6 месяцев	460	68	400	58
Просроченная 6-12 месяцев	418	288	471	251
Просроченная более 1 года	2 021	2 010	1 639	1 638
	4 800	2 450	4 482	2 008

Денежные средства и их эквиваленты

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

(в) Риск ликвидности

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

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2022 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обязательства по аренде	15	16	11	3	2	-
Кредиторская и прочая задолженность	1 254	1 254	1 254	-	-	-
	1 269	1 270	1 265	3	2	-

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2021 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обязательства по аренде	42	46	28	14	4	-
Кредиторская и прочая задолженность	1 054	1 054	1 054	-	-	-
	1 096	1 100	1 082	14	4	-

Общество имело открытые, но не использованные кредитные линии в размере 300 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 400 млн руб.).

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных цен, включая такие показатели как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на товары или долевые ценные бумаги. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Общества рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты, депозиты, финансовые обязательства.

(д) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Общество подвержено риску изменения процентных ставок только в связи с колебаниями рыночной стоимости процентных кредитов и займов. По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе Общества процентные кредиты и займы отсутствуют.

(е) Управление капиталом

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2022 гг., не изменялись.

17 Условные активы и обязательства

(а) Бизнес-среда

В 2022 году сохраняется геополитическая напряженность и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации.

В течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

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

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(б) Судебные разбирательства

Общество выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение, за исключением тех, в отношении которых был признан резерв.

(в) Налогообложение

В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Общество начисляет налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

На отчетную дату руководство провело анализ с целью определения условных обязательств, которые могут возникнуть вследствие различных толкований налогового законодательства и других нормативных актов. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Последствия таких событий не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели финансовой отчетности они не оказали и не отражены.

Руководство считает, что Общество соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

18 Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2022 г. конечной контролирующей стороной является ПАО «Т Плюс».

В данном примечании приведена информация об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в 2022 году и 2021 году, а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г. 31 декабря 2021 г. Операции со связанными сторонами осуществляются на аналогичных условиях операций с независимыми сторонами.

(i) Доходы

	За 2022 год	За 2021 год
Организации, имеющие значительное влияние	625	604
<i>Выручка от продажи электроэнергии</i>	<i>416</i>	<i>403</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>209</i>	<i>201</i>
Прочие связанные стороны	417	228
<i>Выручка от продажи электроэнергии</i>	<i>352</i>	<i>164</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>65</i>	<i>64</i>
	1 042	832

АО «Коми энергосбытовая компания»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(ii) **Операционные расходы**

	За 2022 год	За 2021 год
Организации, имеющие значительное влияние	1 736	1 677
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	1 677	1 621
<i>Сырье и материалы</i>	-	-
<i>Прочие расходы</i>	58	56
Прочие связанные стороны	1 277	1 234
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	1 263	1 220
<i>Сырье и материалы</i>	-	-
<i>Прочие расходы</i>	14	14
	3 012	2 911

(iii) **Остатки по расчетам**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
<i>Организации, имеющие значительное влияние</i>	224	79
<i>Прочие связанные стороны</i>	153	113
Авансы выданные и прочие оборотные активы		
<i>Организации, имеющие значительное влияние</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
	376	192
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
<i>Организации, имеющие значительное влияние</i>	98	179
<i>Прочие связанные стороны</i>	61	82
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства		
<i>Организации, имеющие значительное влияние</i>	-	320
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
	159	581

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

(iv) **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 14 млн руб. (2021 год: 41 млн руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы. Суммы вознаграждения управленческому персоналу отражены в составе операционных расходов текущего периода.

Выплаты основному управленческому персоналу в рамках программы долгосрочного премирования в 2022 г. отсутствовали (2021 год: 12 млн руб.).

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(v) Дивиденды

Начисленные дивиденды связанным сторонам отсутствовали.

19 События после отчетной даты

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