

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Саратовэнерго»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

Август 2023 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Саратовэнерго»**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Примечания к промежуточной финансовой отчетности	
1. Компания и ее деятельность	9
2. Основа подготовки промежуточной финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	12
4. Основные средства	21
5. Нематериальные активы	22
6. Отложенные налоговые активы и обязательства	22
7. Прочие внеоборотные активы	24
8. Запасы	24
9. Дебиторская задолженность и авансы выданные, предоплата по налогу на прибыль	25
10. Денежные средства и их эквиваленты	26
11. Акционерный капитал	26
12. Прибыль на акцию	26
13. Прочие долгосрочные обязательства	27
14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	27
15. Задолженность по прочим налогам и взносам	28
16. Выручка	28
17. Прочие операционные доходы	29
18. Операционные расходы	29
19. Финансовые доходы и расходы	30
20. Расход по налогу на прибыль	30
21. Финансовые инструменты и финансовые риски	31
22. Условные обязательства	35
23. Операции со связанными сторонами	36
24. Сегментная информация	37
25. События после отчетной даты	37

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Саратовэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Саратовэнерго», состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного отчета о совокупном доходе, промежуточного отчета о движении денежных средств и промежуточного отчета об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»).

Руководство Публичного акционерного общества «Саратовэнерго» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Е.Д. Ковальчук
Ассоциированный партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

25 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Саратовэнерго»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 мая 2015 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1026402199636.

Местонахождение: 410005, Россия, г. Саратов, ул. им. В.С. Зарубина, зд. 150, стр. 3.

Промежуточный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	327 158	278 036
Нематериальные активы	5	71 658	72 859
Отложенные налоговые активы	6	178 696	170 615
Прочие внеоборотные активы	7	41 990	45 378
Итого внеоборотные активы		619 502	566 888
Оборотные активы			
Запасы	8	33 796	35 310
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	1 378 811	1 430 800
Предоплата по налогу на прибыль	9	71 986	28 485
Денежные средства и их эквиваленты	10	317 173	433 796
Прочие оборотные активы		1 618	1 104
Итого оборотные активы		1 803 384	1 929 495
Итого активы		2 422 886	2 496 383
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	11	128 856	128 856
Резерв по пересчету пенсионных обязательств		21 060	20 087
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		100 646	(155 098)
Итого капитал		250 562	(6 155)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	4	104 155	95 483
Прочие долгосрочные обязательства	13	17 774	22 075
Итого долгосрочные обязательства		121 929	117 558
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде	4	36 865	46 075
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14	1 893 896	2 213 253
Задолженность по прочим налогам и взносам	15	119 634	120 473
Задолженность по налогу на прибыль		-	5 179
Итого краткосрочные обязательства		2 050 395	2 384 980
Итого обязательства		2 172 324	2 502 538
Итого капитал и обязательства		2 422 886	2 496 383

Генеральный Директор

Утверждено и одобрено к выпуску
25 августа 2023 г.



Э.Н. Екимова

Данный промежуточный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Промежуточный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г. (неаудированные данные)	2022 г. (неаудированные данные)
Выручка	16	11 776 448	10 644 100
Прочие операционные доходы	17	80 849	113 136
Операционные расходы	18	(11 392 051)	(10 229 439)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам		(160 077)	(335 785)
Операционная прибыль		305 169	192 012
Финансовые доходы	19	25 690	8 676
Финансовые расходы	19	(4 915)	(32 110)
Прибыль до налогообложения		325 944	168 578
Расход по налогу на прибыль	20	(70 200)	(33 257)
Прибыль за отчетный период		256 744	135 321
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода/(расхода), которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Прибыль/(убыток) от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами		973	(1 039)
Чистый прочий совокупный доход/(расход), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		973	(1 039)
Итого совокупный доход за период		256 717	134 282
		Руб.	Руб.
Базовая прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	12	0,04022	0,02128
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	12	0,04022	0,02128

Генеральный Директор

25 августа 2023 г.



Э.Н. Екимова

Данный промежуточный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Промежуточный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		325 944	168 578
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств (в том числе активов в форме права пользования) и нематериальных активов	18	47 641	30 375
Резерв под обесценение дебиторской задолженности, нетто		160 077	335 785
Изменения в резервах		25 101	5 118
Финансовые расходы	19	4 915	32 110
Финансовые доходы	19	(25 690)	(8 676)
Прочие неденежные операции/статьи		15 863	15 274
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль		553 851	578 564
Уменьшение/(увеличение) запасов		1 514	(8 276)
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(92 349)	(226 775)
Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(343 092)	(230 221)
Уменьшение задолженности по прочим налогам и взносам, нетто		(839)	(3 942)
Итого изменение оборотного капитала		(434 766)	(469 214)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		119 085	109 350
Налог на прибыль уплаченный		(126 961)	(63 542)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств по операционной деятельности		(7 876)	45 808
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(89 398)	(63 985)
Поступление от реализации основных средств		562	—
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(88 836)	(63 985)
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам		88 515	9 608 101
Погашение кредитов и займов		(88 515)	(9 572 901)
Погашение обязательств по аренде	4	(19 863)	(18 356)
Проценты уплаченные		(48)	(26 878)
Денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(19 911)	(10 034)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов		(116 623)	(28 265)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		433 796	44 836
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		317 173	16 571

Генеральный Директор

25 августа 2023 г.

Э.Н. Екимова

Данный промежуточный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале

(в тысячах российских рублей)

	<i>Капитал, приходящийся на акционеров Компании</i>			<i>Итого капитал</i>
	<i>Акционерный капитал</i>	<i>Резерв по пересчету пенсионных обязательств</i>	<i>(Непокрытый убыток)/ нераспределенная прибыль</i>	
На 31 декабря 2021 г.	128 856	18 462	(276 057)	(128 739)
Прибыль за отчетный период	-	-	135 321	135 321
Убыток от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	-	(1 039)	-	(1 039)
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	<u>128 856</u>	<u>17 423</u>	<u>(140 736)</u>	<u>5 543</u>
На 31 декабря 2022 г.	128 856	20 087	(155 098)	(6 155)
Прибыль за отчетный период	-	-	255 744	255 744
Прибыль от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	-	973	-	973
Итого совокупный доход за период	-	973	255 744	256 717
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	<u>128 856</u>	<u>21 060</u>	<u>100 646</u>	<u>250 562</u>

Генеральный Директор

25 августа 2023 г.



Э.Н. Екимова

(в тысячах российских рублей)

1. Компания и ее деятельность

Создание Компании

Публичное акционерное общество «Саратовэнерго» (далее – «Компания» или ПАО «Саратовэнерго» или «Общество») имеет постоянное место нахождения в Российской Федерации. Акции Компании обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

Материнской компанией Общества является ПАО «Интер РАО», владеющее в ПАО «Саратовэнерго» прямо или косвенно через подконтрольных юридических лиц 59,84% уставного капитала. Основными акционерами Компании на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. являются ПАО «Интер РАО» (59,84%), ПАО «Самараэнерго» (11,85%) и ООО «Сбытовой холдинг» (11,85%).

Компания ведет деятельность по следующим направлениям:

- ▶ покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности);
- ▶ реализация электрической энергии на оптовом и розничном рынке электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе бытовым абонентам – населению);
- ▶ выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов.

С 1 сентября 2006 г. Общество выполняет функции гарантирующего поставщика электрической энергии на территории Саратовской области. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Компания зарегистрирована по адресу: 410005, Россия, г. Саратов, ул. им. В.С. Зарубина, зд. 150, стр. 3.

Условия ведения деятельности Компании

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании путем регулирования производства энергии и операций по ее покупке и продаже. Политика правительства в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение Компании. Вследствие этого операционная деятельность связана с рисками, которые, как правило, отсутствуют в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях.

Прилагаемая промежуточная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании влияния условий ведения бизнеса на операционные результаты и на финансовое положение Компании. Руководство не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на электроэнергетический сектор и экономику Российской Федерации, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Компании. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства.

2. Основа подготовки промежуточной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и ФЗ-208 «О консолидированной финансовой отчетности». Любые отклонения сравнительных данных от сумм, отраженных в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., и в промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., представляют собой исключительно результат переклассификации для целей сравнения.

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, так как эта валюта отражает экономическую сущность соответствующих операций и обстоятельств Компании.

Финансовая отчетность составляется в тысячах российских рублей (тыс. руб.). Все суммы округляются с точностью до тысячи рублей, если не указано иное.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(в) Сезонный характер деятельности

Спрос на электроэнергию в определенной степени зависит от времени года. В период с октября по март выручка обычно выше, чем в остальные месяцы года. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на политику Компании в отношении отражения выручки и себестоимости реализации.

(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. Данное заявление сделано с учетом проведенной оценки способности Компании продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Компании учитывает, что чистые активы Компании на 30 июня 2023 г. составляют положительную величину 250 562 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. чистые активы составили отрицательную величину в размере 6 155 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2023 г. чистые оборотные активы Компании составили отрицательную величину в размере 247 011 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. чистые оборотные активы Компании также составили отрицательную величину 455 485 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2023 г. Общество, в рамках договоров на открытие кредитных линий, имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в сумме 2 850 000 тыс. руб.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности. Данная основа подготовки финансовой отчетности подразумевает при необходимости осуществление финансовой поддержки со стороны ПАО «Интер РАО», которая позволит Обществу осуществлять реализацию активов и урегулирование обязательств Общества в ходе обычной деятельности.

(д) Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Компания использует оценки и суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение отчетного периода. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Кроме того, в процессе применения учетной политики, помимо учетных оценок, руководство также использует определенные суждения. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности и оценках, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компанией возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Компании, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Если Компания определяет, что не существует объективного свидетельства снижения стоимости конкретной дебиторской задолженности, независимо от суммы, такая дебиторская задолженность будет включена в категорию дебиторов с близкими характеристиками кредитного риска, и совокупная дебиторская задолженность по данной категории тестируется на предмет снижения стоимости. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности должников погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

Будущие денежные потоки по группе дебиторов, совокупно оцениваемых на предмет обесценения, определяются исходя из договорных денежных потоков, генерируемых активами, и имеющегося опыта руководства Компании в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания просроченной задолженности. Компания корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. Например, если прогнозируется, что экономические условия в следующем году ухудшатся, что может привести к увеличению числа дефолтов в конкретном секторе, исторические ставки будут скорректированы. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения в прогнозных оценках.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(д) Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

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

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.

У Компании имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Компании).

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла 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.

Условные налоговые обязательства

В тех случаях, когда, по мнению руководства Компании, есть вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с интерпретацией применимого законодательства и позицией Компании в части правильности исчисления и уплаты налогов, в финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

Налоги

Компания отражает отложенные налоговые активы, так как по мнению руководства тарифы на продажу электроэнергии будут увеличены, что приведет к реализации признанного отложенного налогового актива.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства. Признанные отложенные налоговые активы раскрыты в Примечании 5.

Пенсионные программы с установленными выплатами (пенсионные выплаты)

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионной программе с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г. и описанных далее в разделе «Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией». Ниже приводится описание основных положений учетной политики, применяемых при подготовке финансовой отчетности.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Стоимость активов, возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты труда и часть производственных накладных расходов. В случаях, когда объект основных средств в своем составе содержит несколько основных компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, то такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прибыли и убытков по мере их возникновения.

Затраты, связанные с заменой какого-либо компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются в составе балансовой стоимости списываемого компонента. Прочие последующие затраты капитализируются только в том случае, если происходит увеличение величины будущих экономических выгод, которые будут получены в результате использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы признаются в составе прибыли и убытков по мере их возникновения.

В стоимость незавершенного строительства включены авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение основных средств.

Расчет амортизации основных средств производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива. Амортизация начисляется с момента завершения строительства объекта и/или ввода его в эксплуатацию. На конец каждого финансового года происходит пересмотр сроков полезного использования активов и в тех случаях, когда ожидания в отношении сроков отличаются от предыдущих оценок, изменения признаются в будущем периоде. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

<i>Тип основных средств</i>	<i>Срок полезного использования, годы</i>
Здания	20-30
Сооружения	7-20
Транспорт	5-13
Административно-хозяйственное оборудование и прочие основных средств	2-20
Машины и оборудование	3-24

Нематериальные активы

Приобретаемые Компанией нематериальные активы, имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов и отражается в составе прибылей и убытков с даты ввода соответствующего актива в эксплуатацию. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов варьируется в пределах от 2 до 10 лет. Компания классифицирует свои нематериальные активы по следующим категориям:

- ▶ программное обеспечение;
- ▶ прочие нематериальные активы.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Программное обеспечение и прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретаемые либо создаваемые Компанией (как часть объекта на стадии разработки) и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Расчетный срок полезного использования нематериальных активов составляет от 2 до 10 лет для программного обеспечения и прочих нематериальных активов.

Амортизация

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов и отражается в составе прибыли и убытков с момента ввода соответствующего актива в эксплуатацию.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов 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. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть 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 Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает расходы на приобретение запасов, затраты на производство или переработку, а также прочие затраты на их транспортировку в отведенное место и приведение в надлежащее состояние. Возможная чистая цена реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Стоимость запасов собственного изготовления и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов при обычном уровне загрузки операционных мощностей.

Резерв под обесценение запасов создается по устаревшим запасам или запасам с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой стоимости реализации в будущем.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке, а также депозиты до востребования в банках. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Авансы выданные

Авансы, выданные Компанией, отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Сумма авансов на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются на счет прибыли или убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли и убытков.

Авансы, выданные Компанией, классифицируются как долгосрочные активы Компании, если срок поставки товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год или если аванс выдан на покупку основных средств.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению налоговым органам либо в момент признания выручки. Налоговые органы разрешают производить возмещение НДС путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги. НДС, относящийся к реализации и приобретению товаров и услуг, расчеты по которым не были произведены на конец отчетного периода (отложенный НДС), отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно как оборотный актив и краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется сумма задолженности, включающая НДС. Отложенное обязательство по НДС отражается в отчете о финансовом положении до момента признания задолженности для целей налогообложения. Изменение НДС к возмещению, связанного с покупкой основных средств и инвестиционной собственности, отражается в составе операционной деятельности отчета о движении денежных средств.

Финансовые инструменты

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

В состав финансовых инструментов входят денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, а также кредиты и займы.

Компания прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или Компания передает свои договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива другой стороне, которая получает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этим финансовым активом. При этом отдельно могут признаваться в качестве актива или обязательства те права и обязательства, которые были созданы или сохранены при такой передаче.

На каждую отчетную дату Компания признает оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности в отношении всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Резерв представляет собой разницу между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированными с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Резерв под обесценение оценивается либо на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, которые представляют собой возможное невыполнение обязательств контрагентом в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ожидаемых кредитных убытков за весь оставшийся срок действия этого финансового актива при условии значительного увеличения кредитного риска с момента признания актива. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) и первоначально учитывается по стоимости, которую должен выплатить дебитор. Торговая и прочая дебиторская задолженность корректируется на сумму резерва под ее обесценение. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать всю причитающуюся ей сумму в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом рыночной ставки процента, скорректированной с учетом кредитного риска заемщиков на дату возникновения задолженности.

Кредиты и займы

Заемные средства признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом расходов на совершение операции. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по кредиту/займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается в составе прибыли и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по кредиту/займу.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (т.е. выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Основным рынок (или наиболее выгодный рынок в отсутствие основного рынка) должен быть доступен Компании.

Справедливая стоимость активов или обязательств измеряется, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Для достижения наибольшей последовательности и сопоставимости оценок справедливой стоимости и соответствующих раскрытий используется иерархия справедливой стоимости, для того, чтобы определить методы оценки справедливой стоимости и значительно использовать методы оценки, основанные на уместных наблюдаемых исходных данных и минимально использовать ненаблюдаемые исходные данные.

Наблюдаемые исходные данные – это исходные данные, которые разрабатываются с использованием рыночных данных, таких как общедоступная информация о фактических событиях или операциях, и которые отражают допущения, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство.

К ненаблюдаемым исходным данным относятся данные, для которых рыночные данные не доступны и которые разработаны с использованием всей доступной информации о тех допущениях, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство.

Все активы и обязательства, по которым справедливая стоимость измеряется или раскрывается в финансовых отчетах, классифицируются внутри иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня ввода данных, что является важным при измерении справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства.
- ▶ Уровень 2 – методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми.
- ▶ Уровень 3 – методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

При анализе дисконтированных денежных потоков расчет будущих денежных потоков и ставок дисконтирования основан на текущих рыночных данных и ставках, применимых к финансовым инструментам с аналогичными показателями процентного дохода, качества кредитов и сроков погашения. При расчете будущих денежных потоков учитываются такие факторы, как экономические условия (включая риски, присущие конкретным странам), уровень концентрации в конкретных отраслях, вид инструментов или валюта, ликвидность рынка и финансовые условия контрагентов. Влияние на ставки дисконтирования оказывают безрисковые процентные ставки и кредитный риск.

Изменения данных допущений могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Обесценение

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив считается обесцененным, если объективные признаки указывают на то, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по данному активу.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между балансовой стоимостью этого актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированной по текущей для данного актива эффективной ставке процента.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Индивидуально значимые финансовые активы тестируются на предмет обесценения на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются совокупно по группам, имеющим сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

Убыток от обесценения восстанавливается, если такое восстановление можно объективно соотнести с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, восстановление признается в составе прибыли и убытков.

Вознаграждения работникам

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

В процессе обычной деятельности Компания уплачивает взносы в рамках различных государственных схем пенсионного обеспечения своих работников. Обязательные взносы в государственные пенсионные фонды относятся на затраты по мере их возникновения. Затраты, связанные с выплатой дополнительных пенсий и прочих вознаграждений работникам после выхода на пенсию, включаются в расходы на оплату труда, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда в составе прибыли и убытков.

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений сотрудникам не дисконтируются и относятся на затраты в составе прибыли и убытков по мере предоставления соответствующей услуги.

Расход на краткосрочные вознаграждения признается в составе прибыли и убытков на основании ожидаемой к уплате суммы в соответствии с планами краткосрочных денежных вознаграждений и планами участия в прибыли при наличии у Компании действующего юридического или добровольного обязательства выплатить эту сумму за результат прошлых услуг, предоставленных сотрудниками, и при условии, что эти обязательства могут быть достоверно оценены.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Компания имеет пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Резервы определяются путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному обязательству.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал

Дивиденды

Объявленные дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала, если они утверждены акционерами. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчетности, если они были объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли/(убытка), приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением эффекта средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Компанией (собственные выкупленные акции).

Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, исходя из предположения о конвертации всех разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход определяется как разница между затратами на выпуск акций и их номинальной стоимостью на момент эмиссии. Эмиссионный доход пересчитывается в валюту отчетности по курсу на дату операции и признается в отчете об изменениях в капитале.

Собственные выкупленные акции

Стоимость долевых инструментов Компании, приобретаемых Компанией, включая все непосредственно связанные со сделкой дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитаются из суммы капитала, приходящегося на владельцев Компании, до аннулирования, повторного выпуска или выбытия долевых инструментов.

Собственные выкупленные акции отражаются по номинальной стоимости, и любые различия между номинальной стоимостью и суммой переданного вознаграждения, включая все непосредственно связанные со сделкой дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), признаются в составе нераспределенной прибыли.

Если впоследствии такие акции продаются или повторно выпускаются, любая сумма полученного вознаграждения за вычетом всех непосредственно связанных со сделкой дополнительных затрат и соответствующего эффекта по налогу на прибыль, включается в капитал, приходящийся на акционеров Компании. Выбытие собственных выкупленных акций отражается по номиналу, и любые различия между номиналом и суммой вознаграждения, за вычетом непосредственно связанных со сделкой дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, признаются в составе нераспределенной прибыли. В отчете о совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных выкупленных акций.

Выручка

Выручка отражается при наличии вероятности получения Компанией соответствующих экономических выгод и возможности достаточно точной оценки суммы выручки, вне зависимости от того, когда осуществляется платеж. Выручка отражается в сумме возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю. Возмещение, указанное в договоре с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы и переменные суммы в результате предоставления уступок в цене. Компания отражает выручку методом ожидаемой стоимости. Выручка от реализации электроэнергии, мощности отражается в составе прибыли и убытков по факту поставки электроэнергии, мощности. Когда это применимо, выручка рассчитывается по тарифам и с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и регулирующими органами.

Компания признает компенсацию потерь в сетях в качестве уменьшения расходов.

Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам, амортизацию дисконта дебиторской задолженности и прочие финансовые доходы. Процентный доход отражается в момент возникновения с использованием метода эффективной ставки процента.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают процентные расходы по долгосрочным договорам аренды, процентные расходы по кредитам и займам и прочие финансовые расходы. Все расходы по кредитам и займам отражаются в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки, кроме случаев, когда они непосредственно относятся к приобретению базового актива. Комиссия за открытие кредитных линий включается в процентные расходы.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли и убытков кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отраженным в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале.

Сумма текущего налога представляет собой сумму ожидаемого налога, исчисленного исходя из налогооблагаемого дохода за период, с использованием налоговых ставок, действующих или введенных в действие на конец отчетного периода, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, при первоначальном отражении активов или обязательств по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в той мере, в какой Компания может контролировать сроки их восстановления и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признается в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница.

Отложенные налоговые активы пересматриваются на конец каждого отчетного периода и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации налоговых активов.

Отложенный налог рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц в соответствии с законодательством, введенным в действие или по существу введенным в действие на конец отчетного периода.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

В 2023 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную финансовую отчетность.

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

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

- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям).

Таким образом данный стандарт к Компании неприменим.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)

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

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Компания ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в годовой финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты.

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

(в тысячах российских рублей)

4. Основные средства

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г. основные средства включали следующие позиции:

	<i>Активы в форме права пользования</i>	<i>Незавер- шенное строи- тельство</i>	<i>Прочие основные средства</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	232 925	–	275 916	508 841
Поступления	–	19 237	40 276	59 513
Выбытие	–	(10 197)	(4 080)	(14 277)
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	232 925	9 040	312 112	554 077
Амортизация и убытки от обесценения				
На 1 января 2022 г.	(109 073)	–	(184 734)	(293 807)
Амортизация	(7 462)	–	(12 889)	(20 351)
Выбытие	–	–	4 080	4 080
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	(116 535)	–	(193 543)	(310 078)
Остаточная стоимость				
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	116 390	9 040	118 569	243 999
	<i>Активы в форме права пользования</i>	<i>Незавер- шенное строи- тельство</i>	<i>Прочие основные средства</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 г.	234 090	5 746	339 591	579 427
Поступления	18 918	68 313	65 034	152 265
Выбытие	(3 919)	(65 034)	(7 218)	(76 171)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	249 089	9 025	397 407	655 521
Амортизация и убытки от обесценения				
На 1 января 2023 г.	(122 643)	–	(178 748)	(301 391)
Амортизация	(22 382)	–	(14 321)	(36 703)
Выбытие	2 513	–	7 218	9 731
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	(142 512)	–	(185 851)	(328 363)
Остаточная стоимость				
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	106 577	9 025	211 556	327 158

Компания признает активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде по долгосрочным договорам аренды офисов и помещений.

Подробная информация об остатках соответствующих обязательств по аренде представлена ниже:

	<i>На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>	<i>На 31 декабря 2022 г. (аудированные данные)</i>
Долгосрочные обязательства по аренде	104 155	95 483
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде	36 865	46 075
Итого обязательств	141 020	141 558

(в тысячах российских рублей)

4. Основные средства (продолжение)

Ниже представлено движение обязательств по долгосрочным договорам аренды за периоды, заканчивающиеся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г.:

	<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.</i>	<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.</i>
На 1 января	141 558	164 150
Прирост/(выбытие)	14 468	(5 845)
Начисление процентов	4 857	7 349
Платежи	(19 863)	(18 356)
На 30 июня (неаудированные данные)	141 020	147 298
Краткосрочные	36 865	40 985
Долгосрочные	104 155	106 313

5. Нематериальные активы

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г. нематериальные активы включали следующие позиции:

	<i>Программное обеспечение</i>	<i>Прочие нематериальные активы</i>	<i>Итого нематериальных активов</i>
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 г.	115 804	58 922	174 726
Поступления	3 516	–	3 516
Реклассификация	1 346	(1 346)	–
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	120 665	57 576	178 242
На 1 января 2023 г.	165 493	22 080	187 573
Поступления	9 737	–	9 737
Реклассификация	–	–	–
Выбытия	–	–	–
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	175 230	22 080	197 310
Амортизация и убытки от обесценения			
На 1 января 2022 г.	(52 813)	(41 245)	(94 058)
Амортизация	(7 011)	(3 013)	(10 024)
Выбытия	–	–	–
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	(59 824)	(44 258)	(104 082)
На 1 января 2023 г.	(99 184)	(15 530)	(114 714)
Амортизация	(9 570)	(1 368)	(10 938)
Выбытия	–	–	–
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	(108 754)	(16 898)	(125 652)
Итого на 1 января 2023 г.	66 309	6 550	72 859
Итого на 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	66 476	5 182	71 658

6. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и соответствующими налоговыми базами приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц, исходя из ставок и законодательных норм, действующих или введенных в действие на конец отчетного периода.

(в тысячах российских рублей)

6. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства:

	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства	
	30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)	30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)
Дебиторская задолженность	141 195	143 911	-	-
Обязательства по аренде	27 765	27 850	-	-
Резервы	31 198	25 285	-	-
Основные средства	-	-	(26 412)	(27 776)
Прочие статьи	4 950	1 345	-	-
Налоговые активы/(обязательства)	205 108	198 391	(26 412)	(27 776)
Итого свернуто	178 696	170 615	-	-

Изменение налогового эффекта временных разниц после зачета в течение периода

Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2021 г.	Признано в прибылях и убытках	30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Дебиторская задолженность	188 414	(14 757)	173 657
Обязательства по аренде	32 105	(3 296)	28 809
Пенсионные обязательства	1 361	(1 361)	-
Резервы	29 194	(13 397)	15 797
Прочие статьи	3 287	(2 810)	477
Итого отложенные налоговые активы	254 361	(35 621)	218 740

	31 декабря 2022 г.	Признано в прибылях и убытках	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Дебиторская задолженность	143 911	(2 716)	141 195
Обязательства по аренде	27 850	(85)	27 765
Резервы	25 285	5 913	31 198
Прочие статьи	1 345	3 605	4 950
Итого отложенные налоговые активы	198 391	6 717	205 108

Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2021 г.	Признано в прибылях и убытках	30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Активы в форме права пользования	(24 779)	1 832	(22 947)
Основные средства	(4 882)	1 971	(2 911)
Прочие статьи	(6 700)	6 700	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(36 361)	10 503	(25 858)

(в тысячах российских рублей)

6. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение налогового эффекта временных разниц после зачета в течение периода
(продолжение)

	31 декабря 2022 г.	Признано в прибылях и убытках	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Основные средства	(27 776)	1 364	(26 412)
Итого отложенные налоговые обязательства	(27 776)	1 364	(26 412)

7. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. прочие внеоборотные активы включали следующие позиции:

		30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность		26 614	34 718
	<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	(9 752)	(14 098)
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность, нетто		16 862	20 620
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		9 090	8 898
	<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	(3 833)	(4 999)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность, нетто		5 257	3 899
Прочие финансовые активы по энергосервисным контрактам		19 871	20 859
	<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	-	-
Прочие, нетто		19 871	20 859
Итого прочие внеоборотные активы		41 990	45 378

8. Запасы

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. запасы (за минусом резерва под обесценение в размере 2 501 тыс. руб. на 30 июня 2023 г. и 2 501 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.) включали следующие позиции:

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)
Материалы	29 080	30 495
Готовая продукция	4 716	4 815
Итого запасы	33 796	35 310

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов, отражена в строке «Операционные расходы» промежуточного отчета о совокупном доходе и составила за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г., 15 080 тыс. руб. (неаудированные данные) (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г.: 12 770 тыс. руб. (неаудированные данные)).

(в тысячах российских рублей)

9. Дебиторская задолженность и авансы выданные, предоплата по налогу на прибыль

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность и авансы выданные, а также предоплата по налогу на прибыль включали следующие позиции:

		30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность		2 379 839	2 379 708
	<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(1 091 159)</i>	<i>(1 222 063)</i>
Торговая дебиторская задолженность, нетто		1 288 680	1 157 645
Прочая дебиторская задолженность		358 857	287 245
	<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(310 769)</i>	<i>(21 896)</i>
Прочая дебиторская задолженность, нетто		48 088	265 349
Финансовые активы, всего		1 336 768	1 422 994
Нефинансовые активы			
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата		20 930	5 515
	<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(486)</i>	<i>(429)</i>
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата, нетто		20 444	5 086
Предоплата по прочим налогам		21 599	2 720
Предоплата по налогу на прибыль		71 986	28 485
		93 585	31 205
Нефинансовые активы, всего		114 029	36 291
Итого финансовые и нефинансовые активы		1 450 797	1 459 285

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность
На 31 декабря 2021 г.	(923 279)
Начисление резерва	(702 908)
Восстановление резерва	367 122
Амортизация дисконта	4 668
Использование резерва	83 106
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	(1 171 291)
	Торговая и прочая дебиторская задолженность
На 31 декабря 2022 г.	(1 243 959)
Начисление резерва	(1 334 443)
Восстановление резерва	1 174 423
Амортизация дисконта	1 210
Использование резерва	841
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	(1 401 928)

(в тысячах российских рублей)

10. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	32 297	57 039
Денежные эквиваленты (кэш-пулинг)	284 790	376 604
Прочие	86	153
Итого денежные средства и их эквиваленты	317 173	433 796

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Компании отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

11. Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. акционерный капитал включал следующие позиции:

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (тыс. штук)	4 865 127	4 865 127
Количество размещенных и полностью оплаченных привилегированных акций (тыс. штук)	1 493 316	1 493 316
Номинальная стоимость обыкновенных акций (в рублях за акцию)	0,02	0,02
Номинальная стоимость привилегированных акций (в рублях за акцию)	0,02113	0,02113
Акционерный капитал (в тыс. руб.)	128 856	128 856

12. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, как показано ниже.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Средневзвешенное количество акций (тыс. штук) – для расчета базовой прибыли на акцию	6 358 443
Средневзвешенное количество акций (тыс. штук) – для расчета разводненной прибыли на акцию	6 358 443
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	255 744
Прибыль на акцию (руб.) – базовая	0,04022
Прибыль на акцию (руб.) – разводненная	0,04022

(в тысячах российских рублей)

12. Прибыль на акцию (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Средневзвешенное количество акций (тыс. штук) – для расчета базовой прибыли на акцию	6 358 443
Средневзвешенное количество акций (тыс. штук) – для расчета разводненной прибыли на акцию	6 358 443
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	135 321
Прибыль на акцию (руб.) – базовая	0,02128
Прибыль на акцию (руб.) – разводненная	0,02128

Компания не объявляла и не выплачивала дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям в течение 2022 года и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. Привилегированные акции учитываются в качестве капитала, т.к. не выполняются условия МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» по признанию их в качестве обязательства на отчетные даты.

13. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. прочие долгосрочные обязательства включали следующие позиции:

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)
Финансовые обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства	–	4 265
Итого финансовые обязательства	–	4 265
Нефинансовые обязательства		
Пенсионные обязательства	17 774	17 810
Итого нефинансовые обязательства	17 774	17 810
Итого прочие долгосрочные обязательства	17 774	22 075

14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. кредиторская задолженность и начисленные обязательства включали следующие позиции:

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	1 189 522	1 541 667
Задолженность перед персоналом	103 139	141 055
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	33 405	23 389
Итого финансовые обязательства	1 326 066	1 706 111
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	498 648	463 061
Краткосрочные резервы	69 182	44 081
Итого нефинансовые обязательства	567 830	507 142
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 893 896	2 213 253

(в тысячах российских рублей)

14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (продолжение)

Компания отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные». Авансы полученные представлены авансами, полученными от реализации электроэнергии потребителям Саратовской области и, как правило, закрываются при поставке электричества потребителям в течение следующего месяца после отчетного признанием выручки.

Ниже представлен анализ изменений краткосрочных резервов:

	<i>Резерв под судебные иски</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2021 г.	37 092	37 092
Начисление	12 493	12 493
Восстановление	(7 407)	(7 407)
30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	42 178	42 178
На 31 декабря 2022 г.	44 081	44 081
Начисление	28 709	28 709
Восстановление	(3 608)	(3 608)
30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	69 182	69 182

15. Задолженность по прочим налогам и взносам

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. задолженность по прочим налогам и взносам включала следующие позиции:

	<i>30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>	<i>31 декабря 2022 г. (аудированные данные)</i>
Налог на добавленную стоимость (НДС)	90 689	81 038
Социальные отчисления	23 677	34 858
Налог на доходы физических лиц	5 116	4 441
Прочие налоги	152	136
Итого задолженность по прочим налогам	119 634	120 473

С 1 января 2023 г. Компания осуществляет начисление и уплату налогов и социальных отчислений через единый налоговый счет.

16. Выручка

Выручка за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включала в себя следующие позиции:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)</i>
Продажа электроэнергии и мощности	11 684 287	10 574 710
Прочая выручка	92 161	69 390
Итого выручка	11 776 448	10 644 100

(в тысячах российских рублей)

17. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включали в себя следующие позиции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Пени, штрафы и госпошлина	71 241	89 707
Прочие операционные доходы	8 191	22 113
Доходы от реализации или списания основных средств	1 048	1 312
Списание кредиторской задолженности	369	4
Итого прочие операционные доходы	80 849	113 136

18. Операционные расходы

Операционные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включали в себя следующие позиции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	7 003 922	6 492 077
Плата за услуги по передаче электроэнергии	3 667 423	3 076 842
Зарплата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда	409 122	381 860
Агентское вознаграждение	58 650	29 713
Услуги связи и ИТ	33 488	27 653
Изменение краткосрочных резервов (Примечание 14)	25 101	5 086
Амортизация активов в форме права пользования	22 383	7 462
Амортизация основных средств	14 320	12 889
Резерв по НДС	12 824	15 459
Амортизация нематериальных активов	10 938	10 024
Штрафы и пени	7 415	5 692
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	4 655	4 403
Расходы по страхованию	3 832	4 000
Расходы на содержание вневедомственной охраны	3 226	2 412
Ремонты и техническое обслуживание	1 693	3 274
Командировочные расходы	1 677	4 263
Расходы на благотворительность	1 000	9 000
Прочие расходы	110 382	137 330
Итого операционные расходы	11 392 051	10 229 439

(в тысячах российских рублей)

19. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включали в себя следующие позиции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Финансовые доходы		
Процентные доходы по договору кэш-пулинга	18 938	–
Амортизация дисконта дебиторской задолженности	6 721	8 573
Прочие финансовые доходы	31	103
Итого финансовые доходы	25 690	8 676
Финансовые расходы		
Процентный расход по аренде	4 857	7 349
Процентные расходы по полученным займам и кредитам	23	24 761
Прочие финансовые расходы	35	–
Итого финансовые расходы	4 915	32 110

20. Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включал в себя следующие позиции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Расход по текущему налогу на прибыль	78 281	5 515
(Доход)/расход по отложенному налогу	(8 081)	25 118
Уточненные налоговые декларации	–	2 624
Итого расход по налогу на прибыль	70 200	33 257

Ставка налога на прибыль, применяемая Компанией, составляет 20% (на 31 декабря 2022 г.: 20%).

(в тысячах российских рублей)

20. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности с расходом по налогу на прибыль представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Прибыль до налогообложения	<u>(325 944)</u>	<u>(168 578)</u>
Расход по налогу на прибыль по ставке 20%	65 189	33 716
Невычитаемые расходы/(необлагаемые доходы)	5 011	(459)
Итого расход по налогу на прибыль	<u>70 200</u>	<u>33 257</u>

21. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски

Деятельность Компании подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая процентный риск), кредитных рисков и риска ликвидности. Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой в области рисков.

Указанная политика в области рисков устанавливает принципы общего управления рисками и политику, распространяющуюся на специфические области, такие как кредитный риск. Руководство считает эти меры достаточными для целей контроля рисков, присущих деловой активности Компании.

Информация о финансовых инструментах по категориям представлена ниже:

30 июня 2023 г.	Прим.	Финансовые активы, переоце- ниваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по амортизи- рованной стоимости	Итого
Активы согласно отчету о финансовом положении				
Торговая и прочая дебиторская задолженность (долгосрочная)	7	–	22 119	22 119
Торговая и прочая дебиторская задолженность (краткосрочная)	9	–	1 336 768	1 336 768
Денежные средства и эквиваленты	10	–	317 173	317 173
Итого активы (неаудированные данные)		–	<u>1 676 060</u>	<u>1 676 060</u>

(в тысячах российских рублей)

21. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

30 июня 2023 г.	Прим.	Обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Обязательства по аренде	Итого
Обязательства согласно отчету о финансовом положении					
Обязательства по аренде	4	–	–	141 020	141 020
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам)	14	–	1 326 066	–	1 326 066
Итого обязательства (неаудированные данные)		–	1 326 066	141 020	1 467 086

31 декабря 2022 г.	Прим.	Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Активы согласно отчету о финансовом положении				
Торговая и прочая дебиторская задолженность (долгосрочная)	7	–	24 519	24 519
Торговая и прочая дебиторская задолженность (краткосрочная)	9	–	1 422 994	1 422 994
Денежные средства и эквиваленты	10	–	433 796	433 796
Итого активы		–	1 881 309	1 881 309

31 декабря 2022 г.	Прим.	Обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Обязательства по аренде	Итого
Обязательства согласно отчету о финансовом положении					
Обязательства по аренде	4	–	–	141 558	141 558
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам)	14	–	1 706 111	–	1 706 111
Итого обязательства		–	1 706 111	141 558	1 847 669

(в тысячах российских рублей)

21. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

Ниже представлена информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

	31 декабря 2021 г.	Прирост / Выбытие	Проценты начислен- ные	Денежные потоки	30 июня 2022 г.
Кредиторская задолженность по аренде	164 150	(5 845)	7 349	(18 356)	147 298
Краткосрочные кредиты и займы, включая проценты	402 955	–	24 761	17 703	445 419
Итого обязательства, обусловленные финансовой деятельностью	567 105	(5 845)	32 110	(653)	592 717

	31 декабря 2022 г.	Прирост / Выбытие	Проценты начислен- ные	Денежные потоки	30 июня 2023 г.
Кредиторская задолженность по аренде	141 558	14 468	4 857	(19 863)	141 020
Краткосрочные кредиты и займы, включая проценты	25	–	23	(48)	–
Итого обязательства, обусловленные финансовой деятельностью	141 583	14 468	4 880	(19 911)	141 020

(а) Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который представляет собой риск неспособности контрагента выплатить требуемые суммы в полном объеме в установленный срок. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, представлены в таблице ниже за вычетом резерва на обесценение и преимущественно представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. В число таких процедур входит оценка финансового положения заказчика, предыдущий опыт и другие релевантные факторы. Балансовая стоимость дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, руководство считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

В Компании существуют процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Компания может размещать свободные денежные средства. В перечень таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа, вошли банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Компания считает, что усиления контроля за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)
Торговая краткосрочная дебиторская задолженность (см. Примечание 9)	1 288 680	1 157 645
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (см. Примечание 9)	48 088	265 349
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 7)	22 119	24 519
Денежные средства и эквиваленты (см. Примечание 10)	317 173	433 796
Итого	1 676 060	1 881 309

(в тысячах российских рублей)

21. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

Главная задача Компании при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Подверженность Компании кредитному риску в основном связана с дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков, поэтому существенное влияние на нее оказывает качество таких дебиторов. С учетом того, что деятельность различных предприятий в составе Компании неоднородна, кредитные риски будут разными для различных типов дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков (жилищное хозяйство, оптовая торговля и т.д.).

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Компания оценивает риски, связанные с торговой дебиторской задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые и судебные процедуры. Компания также может использовать широкий диапазон процедур превентивного управления

кредитным риском согласно правилам, действующим на национальных энергетических рынках. Среди таких процедур – предварительная оценка кредитного риска еще до заключения договора или осуществления сделки.

(б) Рыночный риск

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – риск того, что справедливая стоимость и будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок. У Компании все ставки фиксированные, в связи с чем отсутствует риск изменения процентных ставок.

(в) Риск ликвидности

Подход Компании к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы, по мере возможности, обеспечить уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств как в нормальных, так и в сложных условиях, без подверженности чрезмерным убыткам и без угрозы для репутации Компании. При управлении риском ликвидности Компания применяет принцип осмотрительности, что предполагает удерживание достаточного объема денежных средств при наличии возможности привлечения финансирования достаточного объема кредитных средств.

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 30 июня 2023 г. (неаудированные данные):

На 30 июня 2023 г.	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Итого
Кредиты и займы	–	–	–	–	–
Проценты по кредитам и займам	–	–	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 222 927	–	–	–	1 222 927
Кредиторская задолженность по аренде	38 877	40 657	84 051	9 024	172 609
Итого	1 261 804	40 657	84 051	9 024	1 395 536

(в тысячах российских рублей)

21. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2022 г.:

На 31 декабря 2022 г.	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Итого
Кредиты и займы	–	–	–	–	–
Проценты по кредитам и займам	25	–	–	–	25
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 565 056	–	–	–	1 565 056
Кредиторская задолженность по аренде	42 010	43 052	80 897	8 536	174 495
Итого	1 607 091	43 052	80 897	8 536	1 739 576

(е) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не отличается существенно от их балансовой стоимости на все отчетные даты.

(д) Управление капиталом

В основе управления капиталом Компании лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Компании в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Компании со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Компания осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов, рассчитываемых на основе данных российской финансовой отчетности ПАО «Саратовэнерго» и управленческой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными правилами учета. Компания осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования (Примечание 11).

22. Условные обязательства

(а) Бизнес-среда

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других 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. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Руководство Компании считает, что представленная промежуточная финансовая отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий, перечисленных выше факторов на 30 июня 2023 г.

(б) Судебные разбирательства

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 30 июня 2023 г. Компанией создан и отражен в составе строки «Кредиторская задолженность и начисленные обязательства» резерв в сумме 69 182 тыс. руб. по судебным разбирательствам, по которым ожидается неблагоприятный исход.

(в тысячах российских рублей)

22. Условные обязательства (продолжение)

(б) Судебные разбирательства (продолжение)

Помимо исков, по которым был начислен резерв (Примечание 14) и описанных выше, руководству Компании не известно о каких-либо существующих на дату подписания настоящей финансовой отчетности или потенциально возможных претензиях к Компании, которые могли бы оказать существенное влияние на деятельность.

(в) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов, которые во многих случаях содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, которые могут по-разному интерпретироваться налоговыми органами. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны целого ряда органов власти, имеющих право налагать существенные штрафные санкции и взыскивать пени.

Налоговые проверки могут охватывать три-пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Кроме того, законодательство, включая налоговое, не охватывает детально все аспекты, связанные с реформированием электроэнергетической отрасли Российской Федерации. В результате могут возникнуть налоговые и юридические споры, связанные с различными интерпретациями, операциями и решениями, которые являлись частью процесса реорганизации и реформирования.

Вышеуказанные факторы могут привести к налоговым рискам в Российской Федерации и других странах, в которых Компания осуществляет деятельность. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены исходя из интерпретации действующего налогового законодательства, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов.

Однако соответствующие органы могут придерживаться иного толкования законодательства, и если им удастся обосновать свою позицию, то влияние на финансовую отчетность может оказаться существенным.

23. Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. операциям с обществами:

	ПАО «Интер РАО»		Общества, находящиеся под значительным влиянием компаний Группы «Интер РАО»	
	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г. (аудированные данные)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	628	–	129 917	67 863
Кредиторская задолженность	1 396	–	88 559	94 501
Авансы полученные	–	–	1 982	–
Займы полученные, в т.ч. задолженность по процентам	–	24	–	–
Денежные эквиваленты (кэш-пулинг)	284 790	375 000	–	–

(в тысячах российских рублей)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Виды и объем операций (с учетом налога на добавленную стоимость) со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, представлены следующим образом:

	ПАО «Интер РАО»		Общества, находящиеся под значительным влиянием компаний Группы «Интер РАО»	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Продажа товаров, работ, услуг	3 334	3 236	1 535 933	1 522 847
Приобретение товаров, работ, услуг	21 956	19 043	714 557	670 362
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	–	3 703 966	–	–

В течение первого полугодия 2023 и 2022 годов Компания выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	29 950	30 510

Российская Федерация через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти контролирует деятельность материнской компании Общества. Российская Федерация является конечным контролирующим бенефициаром Компании по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемые «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии и мощности, товаров, работ и услуг, поставку оборудования, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, валютные операции. Операции купли-продажи электроэнергии и мощности с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества.

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества или обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства или в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

24. Сегментная информация

Компания осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии.

Развитие энергосбытовой деятельности осуществляется в одном географическом положении, а именно в Саратовской области.

Совет Директоров является лицом, принимающим операционные решения и осуществляющим мониторинг операционных результатов на основании данного одного операционного сегмента для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов его деятельности. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

25. События после отчетной даты

Значимых событий после отчетной даты зафиксировано не было.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 37 листа(ов)