

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества «Саратовэнерго»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Август 2021 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 финансовой отчетности | 9 |
| 3. Основные положения учетной политики | 16 |
| 4. Основные средства | 24 |
| 5. Отложенные налоговые активы и обязательства | 25 |
| 6. Прочие внеоборотные активы | 27 |
| 7. Дебиторская задолженность и авансы выданные | 27 |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты | 28 |
| 9. Капитал | 28 |
| 10. Убыток на акцию | 29 |
| 11. Кредиты и займы | 29 |
| 12. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 30 |
| 13. Прочие долгосрочные обязательства | 31 |
| 14. Задолженность по прочим налогам | 31 |
| 15. Выручка | 31 |
| 16. Прочие операционные доходы | 31 |
| 17. Операционные расходы | 32 |
| 18. Финансовые доходы и расходы | 32 |
| 19. Расход по налогу на прибыль | 33 |
| 20. Финансовые инструменты и финансовые риски | 33 |
| 21. Условные обязательства | 38 |
| 22. Операции со связанными сторонами | 39 |
| 23. Сегментная информация | 40 |
| 24. События после отчетной даты | 40 |

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 2021 г., промежуточного отчета о совокупном доходе, промежуточного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Саратовэнерго» несет ответственность за подготовку и достоверное 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.

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 отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Саратовэнерго» по состоянию на 30 июня 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к промежуточной финансовой отчетности, в котором указано, что чистые активы Публичного акционерного общества «Саратовэнерго» на 30 июня 2021 г. составляют отрицательную величину. Данные условия, а также другие обстоятельства, изложенные в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Публичного акционерного общества «Саратовэнерго» продолжать непрерывно свою деятельность. Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.



Р.Г. Романенко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

27 августа 2021 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Саратовэнерго»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 ноября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1026402199636.
Местонахождение: 410005, Россия, Саратовская обл., г. Саратов, улица им. Рахова В.Г., влд 181

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Промежуточный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

| | | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. | 1 января 2020 г. |
|---|----|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| <i>Прим. (неаудировано) (неаудировано) (неаудировано)</i> | | | | |
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 4 | 200 388 | 221 489 | 170 411 |
| Нематериальные активы | | 51 000 | 56 219 | 58 732 |
| Отложенные налоговые активы | 5 | 130 667 | 175 231 | 126 789 |
| Прочие внеоборотные активы | 6 | 134 864 | 172 346 | 228 273 |
| Итого внеоборотные активы | | 516 919 | 625 285 | 584 205 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | | 38 299 | 43 599 | 35 122 |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 7 | 2 064 585 | 2 176 200 | 2 032 276 |
| Предоплата по налогу на прибыль | 7 | 20 067 | 1 739 | 4 108 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 1 131 | 629 | 644 |
| Прочие оборотные активы | | - | 5 | - |
| Итого оборотные активы | | 2 124 082 | 2 222 172 | 2 072 150 |
| Итого активы | | 2 641 001 | 2 847 457 | 2 656 355 |
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал | | | | |
| Акционерный капитал | 9 | 128 856 | 128 856 | 128 856 |
| Резерв по пересчету пенсионных обязательств | | 14 956 | 7 360 | 10 324 |
| Непокрытый убыток | | (543 682) | (482 597) | (607 207) |
| Итого капитал | | (399 870) | (346 381) | (468 027) |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 4 | 131 535 | 161 065 | 130 775 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 13 | 31 345 | 33 603 | 23 746 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 162 880 | 194 668 | 154 521 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 11 | 904 821 | 687 081 | 761 394 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде | 4 | 42 796 | 24 973 | 33 819 |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 12 | 1 828 642 | 2 162 213 | 2 038 295 |
| Задолженность по прочим налогам | 14 | 83 067 | 106 179 | 112 684 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 18 665 | 18 724 | 23 669 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 2 877 991 | 2 999 170 | 2 969 861 |
| Итого обязательства | | 3 040 871 | 3 193 838 | 3 124 382 |
| Итого капитал и обязательства | | 2 641 001 | 2 847 457 | 2 656 355 |

Генеральный Директор

Утверждено и одобрено к выпуску
27 августа 2021 г.



А.А. Щербаков

Данный промежуточный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-24 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью.

Промежуточный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------|--|---------------------------|
| | | 2021 г. (неаудировано) | 2020 г. (неаудировано) |
| Выручка | 15 | 10 420 833 | 9 501 529 |
| Прочие операционные доходы | 16 | 15 473 | 48 776 |
| Операционные расходы | 17 | (10 365 627) | (9 563 117) |
| Операционная прибыль/(убыток) | | 70 679 | (12 812) |
| Финансовые доходы | 18 | 8 840 | 14 453 |
| Финансовые расходы | 18 | (39 312) | (35 132) |
| Прибыль до налогообложения/(убыток) | | 40 207 | (33 491) |
| Расход по налогу на прибыль | 19 | (101 292) | (48 744) |
| Убыток за отчетный период | | (61 085) | (82 235) |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Суммы прочего совокупного дохода, 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 | | | |
| | | 7 596 | (4 542) |
| Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 7 596 | (4 542) |
| Итого совокупный расход за период | | (53 489) | (86 777) |
| | | Руб. | Руб. |
| Базовый убыток на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании | 10 | (0,00961) | (0,01293) |
| Разводненный убыток на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании | 10 | (0,00961) | (0,01293) |

Генеральный Директор

27 августа 2021 г.

А.А. Щербаков

Данный промежуточный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-24 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью.

Промежуточный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|-----------------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| Прим. | (неаудировано) | (неаудировано) |
| Операционная деятельность | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 40 207 | (33 491) |
| <i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности</i> | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов и активов права пользования | 17 30 579 | 37 768 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности, нетто | 17 329 627 | 226 848 |
| Начисление/(восстановление) прочих резервов | 17 21 601 | - |
| Процентные расходы | 18 39 312 | 35 132 |
| Финансовые доходы | 18 (8 840) | (14 422) |
| Прочие неденежные операции/статьи | (11 763) | 43 611 |
| Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль | 440 723 | 295 446 |
| (Увеличение)/уменьшение запасов | 5 300 | (2 602) |
| (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных | (192 640) | (179 385) |
| (Увеличение)/уменьшение прочих активов | (18 328) | 3 448 |
| Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств | (310 421) | (402 038) |
| Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, кроме задолженности/предоплаты по налогу на прибыль, нетто | (23 171) | (51 961) |
| Итого изменение оборотного капитала | (539 260) | (632 538) |
| Налог на прибыль уплаченный | (74 889) | (65 979) |
| Чистое расходование денежных средств по операционной деятельности | (173 426) | (403 071) |
| Инвестиционная деятельность | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | (20 547) | (26 179) |
| Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности | (20 547) | (26 179) |
| Финансовая деятельность | | |
| Поступления по кредитам и займам | 10 965 433 | 9 465 515 |
| Погашение кредитов и займов | (10 747 693) | (8 986 220) |
| Погашение обязательств по аренде | (5 512) | (22 504) |
| Проценты уплаченные | (17 753) | (26 926) |
| Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности | 194 475 | 429 865 |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | 502 | 615 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 629 | 644 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 1 131 | 1 259 |

Генеральный Директор

27 августа 2021 г.

А.А. Щербаков

Данный промежуточный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-24 к промежуточной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Промежуточный отчет об изменениях собственном в капитале

(в тысячах российских рублей)

| | Капитал, приходящийся на акционеров Компании | | | Итого капитал |
|---|---|--|--------------------------|----------------------|
| | Акционерный капитал | Резерв по пересчету пенсионных обязательств | Непокрытый убыток | |
| На 1 января 2021 г. (неаудировано) | 128 856 | 7 360 | (482 597) | (346 381) |
| Убыток за отчетный период | - | - | (61 085) | (61 085) |
| Прибыль от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами | - | 7 596 | - | 7 596 |
| Итого совокупный расход за период | - | 7 596 | (61 085) | (53 489) |
| На 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 128 856 | 14 956 | (543 682) | (399 870) |
| На 1 января 2020 г. (неаудировано) | 128 856 | 10 324 | (607 207) | (468 027) |
| Убыток за отчетный период | - | - | (82 235) | (82 235) |
| Убыток от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами | - | (4 542) | - | (4 542) |
| Итого совокупный расход за период | - | (4 542) | (82 235) | (86 777) |
| На 30 июня 2020 г. (неаудировано) | 128 856 | 5 782 | (689 442) | (554 804) |

Генеральный Директор

27 августа 2021 г.



А.А. Щербаков

Данный промежуточный отчет об изменениях собственном в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-24 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью.

(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.

Основными акционерами Компании на 30 июня 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. являются ПАО «Интер РАО» (56,23%), ПАО «Самараэнерго» (11,96%) и ОАО «Сбытовой холдинг» (11,96%).

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, Саратовская обл., г. Саратов, ул. им. Рахова В.Г., влд. 181.

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 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 финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная отчетность за первое полугодие, завершившееся 30 июня 2021 г. подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» и ФЗ-208 «О консолидированной финансовой отчетности». За все периоды до и включая год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Компания подготавливала свою финансовую отчетность в соответствии с национальными общепринятыми принципами бухгалтерского учета (национальные ОПБУ). При этом Компания вела также учет по МСФО для целей консолидации в свою материнскую Компанию – ПАО «Интер РАО». В связи с тем, что Компания применила МСФО (IFRS) 1, после материнской компании, то для целей перехода на МСФО она воспользовалась положениями данного стандарта дающими ей право использовать для целей перехода на МСФО показатели, включенные ранее в консолидированную отчетность ПАО «Интер РАО».

Настоящая промежуточная отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., является первой финансовой отчетностью, подготовленной Компанией в соответствии с МСФО. При подготовке настоящей отчетности вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен на 1 января 2020 г., дату перехода Компании на МСФО.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(а) Заявление о соответствии (продолжение)

В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Компанией при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2020 г., 31 декабря 2020 г. и 30 июня 2021 г. согласно национальным ОПБУ, а также отчета о совокупном доходе за шесть месяцев 2021 года и шесть месяцев 2020 года.

| | | <i>Некорректное признание отложенного налогового актива по ОПБУ</i> | <i>Переоценка и реклас- сификация статей</i> | <i>МСФО 30 июня 2021 г.</i> |
|---|--------------|---|--|-------------------------------------|
| | <i>Прим.</i> | <i>Национальный ОПБУ 30 июня 2021 г.</i> | | |
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | | 200 388 | - | 200 388 |
| Нематериальные активы | Д | 73 710 | - | 51 000 |
| Отложенные налоговые активы | А | 336 063 | (207 264) | 130 667 |
| Прочие внеоборотные активы | Б | 164 665 | - | 134 864 |
| Итого внеоборотные активы | | 774 826 | (207 264) | 516 919 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | | 38 299 | - | 38 299 |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | В | 2 379 610 | - | 2 064 585 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 20 067 | - | 20 067 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 1 131 | - | 1 131 |
| Итого оборотные активы | | 2 439 107 | (315 025) | 2 124 082 |
| Итого активы | | 3 213 933 | (207 264) | 2 641 001 |
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал | | | | |
| Акционерный капитал | | 128 856 | - | 128 856 |
| Резерв по пересчету актуарных обязательств | | 14 956 | - | 14 956 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | | 29 253 | (207 264) | (543 682) |
| Итого капитал | | 173 065 | (207 264) | (399 870) |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | | 131 535 | - | 131 535 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 31 342 | - | 31 345 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 162 877 | - | 162 800 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | | 904 821 | - | 904 821 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде | | 42 796 | - | 42 796 |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | | 1 828 642 | - | 1 828 642 |
| Задолженность по прочим налогам | | 83 067 | - | 83 067 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 18 665 | - | 18 665 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 2 877 991 | - | 2 877 991 |
| Итого обязательства | | 3 040 868 | - | 3 040 871 |
| Итого капитал и обязательства | | 3 213 933 | (207 264) | 2 641 001 |

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(а) Заявление о соответствии (продолжение)

| | | Национальный ОПБУ 31 декабря 2020 г. | Некорректное признание отложенного налогового актива по ОПБУ | Переоценка и реклас- сификация статей | МСФО 31 декабря 2020 г. |
|--|-------|---|---|--|-------------------------------|
| | Прим. | | | | |
| Активы | | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | | |
| Основные средства | Д | 215 550 | – | 5 939 | 221 489 |
| Нематериальные активы | Д | 77 815 | – | (21 596) | 56 219 |
| Отложенные налоговые активы | А | 358 696 | (207 264) | 23 799 | 175 231 |
| Прочие внеоборотные активы | Б | 207 116 | – | (34 770) | 172 346 |
| Итого внеоборотные активы | | 859 177 | (207 264) | (26 628) | 625 285 |
| Оборотные активы | | | | | |
| Запасы | Д | 44 413 | – | (814) | 43 599 |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | В | 2 318 082 | – | (141 882) | 2 176 200 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 1 739 | – | – | 1 739 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 629 | – | – | 629 |
| Прочие оборотные активы | | 5 | – | – | 5 |
| Итого оборотные активы | | 2 364 868 | – | (142 696) | 2 222 172 |
| Итого активы | | 3 224 045 | (207 264) | (169 324) | 2 847 457 |
| Капитал и обязательства | | | | | |
| Капитал | | | | | |
| Акционерный капитал | | 128 856 | – | – | 128 856 |
| Резерв по пересчету актуарных обязательств | | 7 360 | – | – | 7 360 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | | 8 245 | (207 264) | (283 578) | (482 597) |
| Итого капитал | | 144 461 | (207 264) | (283 578) | (346 381) |
| Долгосрочные обязательства | | | | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | Д | 141 491 | – | 19 574 | 161 065 |
| Прочие долгосрочные обязательства | Д | 33 601 | – | 2 | 33 603 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 175 092 | – | 19 576 | 194 668 |
| Краткосрочные обязательства | | | | | |
| Кредиты и займы | Д | 725 795 | – | (38 714) | 687 081 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде | Д | – | – | 24 973 | 24 973 |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | В | 2 053 794 | – | 108 419 | 2 162 213 |
| Задолженность по прочим налогам | | 106 179 | – | – | 106 179 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 18 724 | – | – | 18 724 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 2 904 492 | – | 94 678 | 2 999 170 |
| Итого обязательства | | 3 079 584 | – | 114 254 | 3 193 838 |
| Итого капитал и обязательства | | 3 224 045 | (207 264) | (169 324) | 2 847 457 |

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(а) Заявление о соответствии (продолжение)

| | | Национальный ОПБУ 1 января 2020 г. | Некорректное признание отложенного налогового актива по ОПБУ | Переоценка и реклас- сификация статей | МСФО 1 января 2020 г. |
|--|-------|---|---|--|-----------------------------|
| | Прим. | | | | |
| Активы | | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | | |
| Основные средства | Д | 217 785 | – | (47 374) | 170 411 |
| Нематериальные активы | Д | 67 917 | – | (9 185) | 58 732 |
| Отложенные налоговые активы | А | 284 472 | (207 264) | 49 581 | 126 789 |
| Прочие внеоборотные активы | Б | 296 786 | – | (68 513) | 228 273 |
| Итого внеоборотные активы | | 866 960 | (207 264) | (75 491) | 584 205 |
| Оборотные активы | | | | | |
| Запасы | Д | 35 125 | – | (3) | 35 122 |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | В | 2 291 721 | – | (259 445) | 2 032 276 |
| Предоплата по налогу на прибыль | Д | 4 108 | – | – | 4 108 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 644 | – | – | 644 |
| Прочие оборотные активы | Д | 5 | – | (5) | – |
| Итого оборотные активы | | 2 331 603 | – | (259 453) | 2 072 150 |
| Итого активы | | 3 198 563 | (207 264) | (334 944) | 2 656 355 |
| Капитал и обязательства | | | | | |
| Капитал | | | | | |
| Акционерный капитал | | 128 856 | – | – | 128 856 |
| Резерв по пересчету актуарных обязательств | Д | 6 666 | – | 3 658 | 10 324 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | | 7 528 | (207 264) | (407 471) | (607 207) |
| Итого капитал | | 143 050 | (207 264) | (403 813) | (468 027) |
| Долгосрочные обязательства | | | | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | Д | 161 151 | – | (30 276) | 130 775 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 23 746 | – | – | 23 746 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 184 797 | – | (30 276) | 154 521 |
| Краткосрочные обязательства | | | | | |
| Кредиты и займы | Д | 800 607 | – | (39 213) | 761 394 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде | Д | – | – | 33 818 | 33 818 |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | В | 1 933 756 | – | 104 540 | 2 038 296 |
| Задолженность по прочим налогам | | 112 684 | – | – | 112 684 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 23 669 | – | – | 23 669 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 2 870 716 | – | 99 145 | 2 969 861 |
| Итого обязательства | | 3 055 513 | – | 68 869 | 3 124 382 |
| Итого капитал и обязательства | | 3 198 563 | (207 264) | (334 944) | 2 656 355 |

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(а) Заявление о соответствии (продолжение)

| | Прим. | Национальный ОПБУ за шесть месяцев 2021 г. | Переоценка и реклас- сификация статей | МСФО за шесть месяцев 2021 г. |
|--|-------|---|--|-------------------------------------|
| Выручка | Г | 11 606 753 | (1 185 920) | 10 420 833 |
| Прочие операционные доходы | Г | 82 499 | (67 026) | 15 473 |
| Операционные расходы | Г | (11 562 342) | 1 196 715 | (10 365 627) |
| Операционная прибыль | | 126 910 | (56 231) | 70 679 |
| Финансовые доходы | Д | – | 8 840 | 8 840 |
| Финансовые расходы | Д | (26 538) | (12 774) | (39 312) |
| Прибыль до налогообложения | | 100 372 | (60 165) | 40 207 |
| Расход по налогу на прибыль | | (79 362) | (21 930) | (101 292) |
| Прибыль (убыток) за отчетный период | | 21 010 | (82 095) | (61 085) |

| | Прим. | Национальный ОПБУ за шесть месяцев 2020 г. | Переоценка и реклас- сификация статей | МСФО за шесть месяцев 2020 г. |
|--|-------|---|--|-------------------------------------|
| Выручка | Г | 10 529 298 | (1 027 769) | 9 501 529 |
| Прочие операционные доходы | Г | 216 719 | (167 013) | 48 776 |
| Операционные расходы | Г | (10 692 546) | 1 129 429 | (9 563 117) |
| Операционная прибыль (убыток) | | 53 471 | (66 283) | (12 812) |
| Финансовые доходы | Д | 30 | 14 423 | 14 453 |
| Финансовые расходы | Д | (37 405) | 2 273 | (35 132) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | 16 096 | (49 587) | (33 491) |
| Расход по налогу на прибыль | | (13 299) | (35 445) | (48 744) |
| Прибыль (убыток) за отчетный период | | 2 797 | (85 032) | (82 235) |

Примечания к основным корректировкам, внесенным Компанией при пересчете финансовой отчетности по национальным ОПБУ, включая отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2020 г., 31 декабря 2020 г. и 30 июня 2021 г. и за полугодия, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г.

А. Отложенные налоговые активы и обязательства

Переход от данных локального учета к данным МСФО учета объясняется исправлением в МСФО учете нескорректированного расхождения по отложенным налогам, которое присутствовало в финансовой отчетности по национальным ОПБУ, а также пересчетом отложенного налога по статьям МСФО.

Б. Прочие внеоборотные активы

Переоценка статей объясняется эффектом от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности.

В. Дебиторская задолженность и авансы выданные и кредиторская задолженность

Различия в показателях дебиторской и кредиторской задолженности объясняется разворачиванием остатков задолженностей по одним контрагентам, но в рамках различных договоров, ранее свернутых в учете по национальным стандартам бухгалтерского учета, начислением дополнительного резерва на дебиторскую задолженность для целей МСФО отчетности, а также другими не значительными корректировками стоимости статей связанными с различными подходами по начислению и признанию выручки и расходов, описанных ниже.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(а) Заявление о соответствии (продолжение)

Г. Выручка и операционные расходы

Переоценка статей объясняется различным подходом к учету выручки от компенсации потерь, которая признается свернуто с затратами по транспортировке электроэнергии для целей подготовки отчетности по МСФО; различиями в представлении прочих операционных доходов по пеням и штрафам в составе выручки для целей МСФО отчетности, а также различиями в подходе по признанию выручки по потребителям с отсутствующей историей платежей, по которым выручка в МСФО отчетности признается по мере поступления денежных средств, когда по ОПБУ выручка по таким потребителям продолжает начисляться по методу начисления.

Д. Прочие индивидуально несущественные пересчеты

Прочие индивидуально несущественные пересчеты статей при переходе от национальных ОПБУ к МСФО.

(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) 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 2021 г. составляют отрицательную величину в размере (399 870) тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: (346 381) тыс. руб. и на 1 января 2020 г.: (468 027) тыс. руб.). За шесть месяцев 2021 года Компания показала чистый убыток в размере 61 085 тыс. руб. (чистый убыток за шесть месяцев 2020 года: 82 235 тыс. руб.). Компания имеет открытую и не выбранную кредитную линию в размере 1 145 179 тыс. руб. предоставленную до 17 июня 2022 г. Данные обстоятельства приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. При этом Компания продолжает оставаться гарантирующим поставщиком электроэнергии в Саратовской области и, согласно прогнозам Компании, чистые активы станут положительными на промежутке 2022-2025 годов за счет текущей операционной прибыли которая продолжит расти за счет повышения тарифов потребителям Компании при одновременном снижении текущих расходов и расходов связанных с резервированием дебиторской задолженности.

Данная основа подготовки промежуточной 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.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(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.

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.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

3. Основные положения учетной политики

Ниже приводится описание основных положений учетной политики, применяемых при подготовке финансовой отчетности. Компания последовательно применяет учетную политику.

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.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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 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 | 15-20 |
| Машины и оборудования | 3-5 |
| Транспортные средства | 3-5 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1-3 |
| Другие виды основных средств | 1-3 |

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 5 до 10 лет. Компания классифицирует свои нематериальные активы по следующим категориям:

- ▶ программное обеспечение;
- ▶ прочие нематериальные активы.

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.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

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.

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

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

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 вся сумма сомнительной задолженности, включая 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.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

На каждую отчетную дату Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) 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. Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые представляют собой возможное невыполнение обязательств контрагентом в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ 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 сомнительную задолженность 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.

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. Основной 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.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Все активы и обязательства, по которым справедливая стоимость измеряется или раскрывается в финансовых отчетах, классифицируется 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.

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.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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.

Актуарные 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.

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.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал (продолжение)

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, доходы по дивидендам и доходы от курсовых разниц, нетто. Процентный доход отражается в момент возникновения с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы по дивидендам признаются, когда они объявлены, и когда существует вероятность получения экономических выгод.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают главным образом процентные расходы по кредитам и займам, расходы в связи с дисконтированием резервов и отрицательные курсовые разницы, нетто. 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.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

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.

4. Основные средства

| | <i>Активы в форме права пользования</i> | <i>Незавершен- ное строи- тельство</i> | <i>Прочие ОС</i> | <i>Итого</i> |
|--|---|--|------------------|--------------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| На 1 января 2020 г. (неаудировано) | 124 747 | – | 45 664 | 170 411 |
| Поступления | 10 322 | 9 290 | – | 19 612 |
| Выбытие | – | – | (4 715) | (4 715) |
| На 30 июня 2020 г. (неаудировано) | 135 069 | 9 290 | 40 949 | 185 308 |
| Амортизация и убытки от обесценения | | | | |
| На 1 января 2020 г. (неаудировано) | – | – | – | – |
| Амортизация | (23 011) | – | (4 687) | (27 698) |
| Выбытие | – | – | – | – |
| На 30 июня 2020 г. (неаудировано) | (23 011) | – | (4 687) | (27 698) |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 30 июня 2020 г. (неаудировано) | 112 058 | 9 290 | 36 262 | 157 610 |
| | | | | |
| | <i>Активы в форме права пользования</i> | <i>Незавершен- ное строи- тельство</i> | <i>Прочие ОС</i> | <i>Итого</i> |
| Первоначальная стоимость | | | | |
| На 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | 163 053 | 17 316 | 60 249 | 240 618 |
| Поступления | – | – | 6 989 | 6 989 |
| Выбытие | (4 349) | (4 566) | – | (8 915) |
| На 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 158 704 | 12 750 | 67 238 | 238 692 |
| Амортизация и убытки от обесценения | | | | |
| На 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | (9 728) | – | (9 401) | (19 129) |
| Амортизация | (12 568) | – | (6 607) | (19 175) |
| Выбытие | – | – | – | – |
| На 30 июня 2021 г. (неаудировано) | (22 296) | – | (16 008) | (38 304) |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | 153 325 | 17 316 | 50 848 | 221 489 |
| На 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 136 408 | 12 750 | 51 230 | 200 388 |

(в тысячах российских рублей)

4. Основные средства (продолжение)

Подробная информация об остатках соответствующих обязательств по аренде представлена ниже:

| | <i>На 30 июня 2021 г. (неаудировано)</i> | <i>На 31 декабря 2020 г. (неаудировано)</i> | <i>На 1 января 2020 г. (неаудировано)</i> |
|---|--|---|---|
| Долгосрочные обязательства по аренде | 131 535 | 161 065 | 130 775 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде | 42 796 | 24 973 | 33 819 |
| Итого обязательств | 174 331 | 186 038 | 164 594 |

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

Ниже представлено движение обязательств по долгосрочным договорам аренды за периоды, заканчивающихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г.:

| | <i>6 месяцев 2021 г. (неаудировано)</i> | <i>6 месяцев 2020 г. (неаудировано)</i> |
|----------------------|---|---|
| На 1 января | 186 038 | 164 594 |
| Прирост/(выбытие) | (15 035) | 3 963 |
| Начисление процентов | 8 840 | 14 422 |
| Платежи | (5 512) | (22 504) |
| На 30 июня | 174 331 | 160 475 |
| Краткосрочные | 131 535 | 128 518 |
| Долгосрочные | 42 796 | 31 957 |

5. 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.

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства:

| | <i>Отложенные налоговые активы (неаудировано)</i> | | | <i>Отложенные налоговые обязательства (неаудировано)</i> | | |
|--|---|-------------------------------|-----------------------------|--|-------------------------------|-----------------------------|
| | <i>30 июня 2021 г.</i> | <i>31 декабря 2020 г.</i> | <i>1 января 2020 г.</i> | <i>30 июня 2021 г.</i> | <i>31 декабря 2020 г.</i> | <i>1 января 2020 г.</i> |
| Резерв по сомнительным долгам | 113 103 | 150 444 | 98 940 | - | - | - |
| Обязательства по финансовой аренде | 34 354 | 36 735 | 32 317 | - | - | - |
| Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности | 6 466 | 6 954 | 13 703 | - | - | - |
| Пенсионные обязательства | 4 017 | 5 373 | 4 654 | - | - | - |
| Активы в форме права пользования | - | - | - | (27 282) | (30 665) | (24 949) |
| Основные средства | - | - | - | (3 038) | (644) | (28) |
| Прочие статьи | 3 047 | 7 034 | 2 152 | - | - | - |
| Налоговые активы/ (обязательства) | 160 987 | 206 540 | 151 766 | (30 320) | (31 309) | (24 977) |
| Итого свернуто | 130 667 | 175 231 | 126 789 | - | - | - |

(в тысячах российских рублей)

5. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение налогового эффекта временных разниц после зачета в течение периода

Отложенные налоговые активы

| | 1 января 2020 г. (неаудировано) | Признано в прибылях и убытках | 30 июня 2020 г. (неаудировано) |
|--|--|--|---|
| Резерв по сомнительным долгам | 98 940 | 4 345 | 103 285 |
| Обязательства по финансовой аренде | 32 317 | (957) | 31 360 |
| Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности | 13 703 | (2 911) | 10 792 |
| Пенсионные обязательства | 4 654 | 572 | 5 226 |
| Прочие статьи | 2 152 | (122) | 2 030 |
| Итого отложенные налоговые активы | 151 766 | 927 | 152 693 |

| | 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | Признано в прибылях и убытках | 30 июня 2021 г. (неаудировано) |
|--|--|--|---|
| Резерв по сомнительным долгам | 150 444 | (37 341) | 113 103 |
| Обязательства по финансовой аренде | 36 735 | (2 381) | 34 354 |
| Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности | 6 954 | (488) | 6 466 |
| Пенсионные обязательства | 5 373 | (1 356) | 4 017 |
| Прочие статьи | 7 034 | (3 987) | 3 047 |
| Итого отложенные налоговые активы | 206 540 | (45 553) | 160 987 |

Отложенные налоговые обязательства

| | 1 января 2020 г. (неаудировано) | Признано в прибылях и убытках | 30 июня 2020 г. (неаудировано) |
|---|--|--|---|
| Активы в форме права пользования | (24 949) | 1 500 | (23 499) |
| Основные средства | (28) | (45) | (73) |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (24 977) | 1 455 | (23 522) |

| | 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | Признано в прибылях и убытках | 30 июня 2021 г. (неаудировано) |
|---|--|--|---|
| Активы в форме права пользования | (30 665) | 3 383 | (27 282) |
| Основные средства | (644) | (2 394) | (3 038) |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (31 309) | 989 | (30 320) |

(в тысячах российских рублей)

6. Прочие внеоборотные активы

| | | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | 1 января 2020 г. (неаудировано) |
|---|------------------------------------|--------------------------------------|---|---------------------------------------|
| Долгосрочная торговая дебиторская задолженность | | 101 864 | 148 172 | 224 666 |
| | За вычетом резерва под обесценение | - | - | - |
| Долгосрочная торговая дебиторская задолженность, нетто | | 101 864 | 148 172 | 224 666 |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность | | 11 789 | 3 684 | 3 607 |
| | За вычетом резерва под обесценение | - | - | - |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность, нетто | | 11 789 | 3 684 | 3 607 |
| Прочие | | 21 211 | 20 490 | - |
| | За вычетом резерва под обесценение | - | - | - |
| Прочие, нетто | | 21 211 | 20 490 | - |
| Итого | | 134 864 | 172 346 | 228 273 |

7. Дебиторская задолженность и авансы выданные

| | | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | 1 января 2020 г. (неаудировано) |
|---|------------------------------------|--------------------------------------|---|---------------------------------------|
| Финансовые активы | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | | 3 275 589 | 3 290 861 | 2 946 795 |
| | За вычетом резерва под обесценение | (1 461 805) | (1 514 280) | (1 302 770) |
| Торговая дебиторская задолженность, нетто | | 1 813 784 | 1 776 653 | 1 644 025 |
| Прочая дебиторская задолженность | | 255 865 | 436 233 | 423 902 |
| | За вычетом резерва под обесценение | (30 018) | (45 805) | (44 510) |
| Прочая дебиторская задолженность, нетто | | 225 847 | 390 428 | 379 392 |
| Финансовые активы, всего | | 2 039 631 | 2 167 081 | 2 023 417 |
| Нефинансовые активы | | | | |
| Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата | | 24 493 | 7 685 | 7 849 |
| | За вычетом резерва под обесценение | - | - | - |
| Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата, нетто | | 24 493 | 7 685 | 7 849 |
| Предоплата по прочим налогам | | 461 | 1 434 | 1 010 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 20 067 | 1 739 | 4 108 |
| | | 20 528 | 3 173 | 5 118 |
| Нефинансовые активы, всего | | 45 021 | 10 858 | 12 967 |
| Итого финансовые и нефинансовые активы | | 2 084 652 | 2 177 939 | 2 036 384 |

Справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости на все отчетные даты.

(в тысячах российских рублей)

7. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Ниже представлен анализ изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, резерва по предоплатам:

| | На 30 июня 2021 г. (неаудировано) |
|--|--|
| На 31 декабря 2020 г. | (1 560 013) |
| Восстановление/(начисление) резерва | (329 627) |
| Использование ранее созданного резерва | 397 818 |
| На 30 июня 2021 г. | (1 491 823) |
| | На 30 июня 2020 г. (неаудировано) |
| На 1 января 2020 г. | (1 347 280) |
| Восстановление/(начисление) резерва | (228 848) |
| Использование ранее созданного резерва | 184 635 |
| На 30 июня 2020 г. | (1 391 493) |

8. Денежные средства и их эквиваленты

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | 1 января 2020 г. (неаудировано) |
|--|---|--|--|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте | 1 047 | 602 | 590 |
| Прочие | 84 | 27 | 54 |
| Итого | 1 131 | 629 | 644 |

9. Капитал

Акционерный капитал

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | 1 января 2020 г. (неаудировано) |
|---|---|--|--|
| Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (тыс. штук) | 4 865 127 | 4 865 127 | 4 865 127 |
| Количество размещенных и полностью оплаченных привилегированных акций (тыс. штук) | 1 493 316 | 1 493 316 | 1 493 316 |
| Номинальная стоимость обыкновенных акций (в рублях за акцию) | 0,02 | 0,02 | 0,02 |
| Номинальная стоимость привилегированных акций (в рублях за акцию) | 0,02113 | 0,02113 | 0,02113 |
| Акционерный капитал (в тыс. руб.) | 128 856 | 128 856 | 128 856 |

(в тысячах российских рублей)

10. Убыток на акцию

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

| | <i>За полугодие, закончившееся 30 июня 2021 г. (неаудировано)</i> |
|--|---|
| Средневзвешенное количество акций (тыс. штук) – для расчета базового убытка на акцию | 6 358 443 |
| Средневзвешенное количество акций (тыс. штук) – для расчета разводненного убытка на акцию | 6 358 443 |
| Убыток, приходящаяся на акционеров Компании | (61 085) |
| Убыток на акцию (руб.) – базовый | (0,00961) |
| Убыток на акцию (руб.) – разводненный | (0,00961) |
| | <i>За полугодие, закончившееся 30 июня 2020 г. (неаудировано)</i> |
| Средневзвешенное количество акций (тыс. штук) – для расчета базового убытка на акцию | 6 358 443 |
| Средневзвешенное количество акций (тыс. штук) – для расчета разводненного убытка на акцию | 6 358 443 |
| Убыток, приходящаяся на акционеров Компании | (82 235) |
| Убыток на акцию (руб.) – базовый | (0,01293) |
| Убыток на акцию (руб.) – разводненный | (0,01293) |

Компания не объявляла и не выплачивала дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям в течение 2020 года и в течение шести месяцев 2021 года. Привилегированные акции учитываются в качестве капитала т.к. не выполняются условия стандарта МСФО (IAS) 32 по признанию их в качестве обязательства на отчетные даты.

11. Кредиты и займы

Компания не имела долгосрочных кредитов и займов. В настоящем примечании представлена информация о краткосрочных заемных средствах.

| <i>Краткосрочные кредиты и займы</i> | <i>Валюта</i> | <i>30 июня 2021 г. (неаудировано)</i> | <i>Процентная ставка на 30 июня 2021 г.,%</i> | <i>Срок погашения</i> | <i>Предоставленные обеспечения</i> |
|--|------------------|---|---|---------------------------|--|
| ПАО «Интер РАО» | Российский рубль | 844 251 | 5,14 | 20.09.2021 г. | Без обеспечения |
| ГПБ АО «Поволжский» | Российский рубль | 60 570 | 5,50 | 17.06.2022 г. | Без обеспечения |
| Итого, в тыс. руб. | | 904 821 | | | |

| <i>Краткосрочные кредиты и займы</i> | <i>Валюта</i> | <i>31 декабря 2020 г. (неаудировано)</i> | <i>Процентная ставка на 31 декабря 2020 г.,%</i> | <i>Срок погашения</i> | <i>Предоставленные обеспечения</i> |
|--|------------------|--|--|---------------------------|--|
| ПАО «Интер РАО» | Российский рубль | 668 000 | 4,60 | 01.01.2021 г. | Без обеспечения |
| ГПБ АО «Поволжский» | Российский рубль | 19 081 | 5,50 | 27.01.2021 г. | Без обеспечения |
| Итого, в тыс. руб. | | 687 081 | | | |

(в тысячах российских рублей)

11. Кредиты и займы (продолжение)

| <i>Краткосрочные кредиты и займы</i> | <i>Валюта</i> | <i>1 января 2020 г. (неаудировано)</i> | <i>Процентная ставка на 1 января 2020 г., %</i> | <i>Срок погашения</i> | <i>Предоставленные обеспечения</i> |
|--|------------------|--|---|---------------------------|--|
| ПАО «Интер РАО» | Российский рубль | 193 007 | 6,92 | 09.01.2020 г. | Без обеспечения |
| ГПБ АО «Поволжский» | Российский рубль | 568 387 | 6,75 | 29.01.2020 г. | Без обеспечения |
| Итого, в тыс. руб. | | 761 394 | | | |

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных приблизительно равна их учетной стоимости.

12. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости на все отчетные даты.

| | <i>30 июня 2021 г. (неаудировано)</i> | <i>31 декабря 2020 г. (неаудировано)</i> | <i>1 января 2020 г. (неаудировано)</i> |
|--|---|--|--|
| Финансовые обязательства | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 1 184 323 | 1 301 471 | 1 166 904 |
| Задолженность перед персоналом | 119 534 | 114 140 | 135 124 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 19 459 | 27 266 | 6 668 |
| Итого | 1 323 316 | 1 442 877 | 1 308 696 |
| Нефинансовые обязательства | | | |
| Авансы полученные | 411 017 | 646 628 | 645 004 |
| Резервы, краткосрочные | 94 309 | 72 708 | 84 595 |
| Итого | 505 326 | 719 336 | 729 599 |
| | 1 828 642 | 2 162 213 | 2 038 295 |

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 1 января 2020 г. (неаудировано) | 84 595 | 84 595 |
| Поступления | 38 689 | 38 689 |
| Восстановление резерва | (50 576) | (50 576) |
| На 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | 72 708 | 72 708 |
| На 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | 72 708 | 72 708 |
| Поступления | 26 081 | 26 081 |
| Восстановление резерва | (4 480) | (4 480) |
| На 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 94 309 | 94 309 |

За полугодие, закончившееся 30 июня 2021 г., начисление резерва (за минусом восстановления) на сумму 21 601 тыс. руб. было отражено в составе прочих резервов в составе операционных расходов в отчете о совокупном доходе. За полугодие, закончившееся 30 июня 2020 г. начисление и восстановление резерва не производилось.

(в тысячах российских рублей)

13. Прочие долгосрочные обязательства

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | 1 января 2020 г. (неаудировано) |
|--|---|--|--|
| Финансовые обязательства | | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | 9 709 | 6 746 | 476 |
| Итого финансовые обязательства | 9 709 | 6 746 | 476 |
| Нефинансовые обязательства | | | |
| Пенсионные обязательства | 20 086 | 26 857 | 23 270 |
| Резерв по программе долгосрочного премирования | 1 550 | – | – |
| Итого нефинансовые обязательства | 21 636 | 26 857 | 23 270 |
| Итого | 31 345 | 33 603 | 23 746 |

14. Задолженность по прочим налогам

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | 1 января 2020 г. (неаудировано) |
|--------------------------------------|---|--|--|
| Налог на добавленную стоимость (НДС) | 71 168 | 96 670 | 96 276 |
| Социальные отчисления | 8 425 | 9 326 | 12 209 |
| Налог на доходы физических лиц | 3 179 | 16 | 4 063 |
| Прочие налоги | 295 | 167 | 136 |
| | 83 067 | 106 179 | 112 684 |

15. Выручка

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано) |
|-----------------------------------|---|---|
| Продажа электроэнергии и мощности | 10 001 595 | 9 299 975 |
| Прочая выручка | 419 238 | 201 554 |
| | 10 420 833 | 9 501 529 |

16. Прочие операционные доходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано) |
|--|---|---|
| Доходы от реализации или списания основных средств | 294 | 20 |
| Прочие операционные доходы | 15 179 | 48 756 |
| | 15 473 | 48 776 |

(в тысячах российских рублей)

17. Операционные расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано) |
|--|---|---|
| Расходы на приобретение электроэнергии и мощности | 6 564 956 | 5 957 569 |
| Плата за услуги по передаче электроэнергии | 2 929 250 | 2 794 034 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 329 627 | 226 848 |
| Зарплата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда | 309 596 | 297 769 |
| Прочие расходы | 98 510 | 173 290 |
| Начисление и списание прочих резервов | 21 601 | – |
| Услуги связи и ИТ | 20 873 | 16 558 |
| Агентские вознаграждения и услуги инфраструктурных организаций | 20 685 | 27 726 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 12 568 | 23 011 |
| Амортизация нематериальных активов | 11 510 | 10 070 |
| Расходы на благотворительность | 9 111 | 4 029 |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги | 7 249 | 3 209 |
| Амортизация основных средств | 6 607 | 4 687 |
| Штрафы и пени, кроме налоговых | 4 602 | 1 350 |
| Расходы по договорам краткосрочной аренды | 4 249 | 962 |
| Расходы по страхованию | 3 688 | 3 767 |
| Командировочные расходы | 3 279 | 5 146 |
| Ремонты и техническое обслуживание | 3 195 | 2 732 |
| Расходы на содержание охраны, ГО и ЧС | 2 218 | 2 190 |
| Банковские услуги | 767 | 1 692 |
| Представительские расходы | 590 | 426 |
| Расходы на рекламу, маркетинг, ПиАр, ДжиАр | 529 | 340 |
| Расходы по прочим налогам, кроме налога на прибыль | 288 | 2 423 |
| Списание/восстановление дебиторской задолженности | 69 | – |
| Транспортные расходы | 10 | 58 |
| Социальные расходы | – | 3 231 |
| | 10 365 627 | 9 563 117 |

18. Финансовые доходы и расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано) |
|--|---|---|
| Финансовые доходы | | |
| Амортизация дисконта дебиторской задолженности | 8 840 | 14 422 |
| Процентный доход начисляемый на остаток на расчетном счете | – | 26 |
| Процентный доход по займам выданным | – | 5 |
| | 8 840 | 14 453 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы по полученным займам и кредитам | 17 951 | 27 813 |
| Дисконтирование дебиторской задолженности | 12 774 | – |
| Процентный расход по аренде | 8 571 | 7 319 |
| Прочие финансовые расходы | 16 | – |
| | 39 312 | 35 132 |

(в тысячах российских рублей)

19. Расход по налогу на прибыль

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудировано) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано) |
|---|---|---|
| Расход по текущему налогу на прибыль | 56 728 | 42 837 |
| Расход/(экономия) по отложенному налогу | 44 564 | (2 382) |
| Уточненные налоговые декларации | – | 8 289 |
| Расход по налогу на прибыль | 101 292 | 48 744 |

Ставка налога на прибыль, применяемая Компанией, составляет 20% (на 30 июня 2020 г.: 20%).

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

| | За полугодие, закончившееся 30 июня 2021 г. (неаудировано) | За полугодие, закончившееся 30 июня 2020 г. (неаудировано) |
|---|---|---|
| Убыток (прибыль) до налогообложения | (40 207) | 33 491 |
| Расход (экономия) по налогу на прибыль по ставке 20% | 8 041 | (6 698) |
| Невычитаемые расходы | 93 251 | 55 442 |
| Расход по налогу на прибыль | 101 292 | 48 744 |

20. 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.

(в тысячах российских рублей)

20. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

Информация о финансовых инструментах по категориям представлена ниже:

| 30 июня 2021 г. (неаудировано) | Прим. | Обяза- тельства, переоцени- ваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Прочие финансовые обяза- тельства, оцениваемые по аморти- зированной стоимости | Обяза- тельства по аренде | Итого |
|--|--------------|--|---|--|------------------|
| Обязательства согласно отчету о финансовом положении | | | | | |
| Кредиты и займы (за исключением обязательств по аренде) | 11 | – | 904 821 | – | 904 821 |
| Обязательства по аренде | 4 | – | – | 174 331 | 174 331 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам) | 12 | – | 1 323 316 | – | 1 323 316 |
| Итого обязательства | | – | 2 228 137 | 174 331 | 2 402 468 |
| Активы согласно отчету о финансовом положении | | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (краткосрочная) | 7 | – | 2 039 631 | – | 2 039 631 |
| Денежные средства и эквиваленты | 8 | – | 1 131 | – | 1 131 |
| Итого активов | | – | 2 040 762 | – | 2 040 762 |
| 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | | | | | |
| | Прим. | Обяза- тельства, переоцени- ваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Прочие финансовые обяза- тельства, оцениваемые по аморти- зированной стоимости | Обяза- тельства по аренде | Итого |
| Обязательства согласно отчету о финансовом положении | | | | | |
| Кредиты и займы (за исключением обязательств по аренде) | 11 | – | 687 081 | – | 687 081 |
| Обязательства по аренде | 4 | – | – | 186 038 | 186 038 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам) | 12 | – | 1 442 877 | – | 1 442 877 |
| Итого обязательства | | – | 2 129 958 | 186 038 | 2 315 996 |
| Активы согласно отчету о финансовом положении | | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (краткосрочная) | 7 | – | 2 167 081 | – | 2 167 081 |
| Денежные средства и эквиваленты | 8 | – | 629 | – | 629 |
| Итого активов | | – | 2 167 710 | – | 2 167 710 |

(в тысячах российских рублей)

20. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

| 1 января 2020 г. (неаудировано) | 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 | | | | | |
| Кредиты и займы (за исключением обязательств по аренде) | 11 | – | 761 394 | – | 761 394 |
| Обязательства по аренде | 4 | – | – | 164 594 | 164 594 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам) | 12 | – | 1 308 696 | – | 1 308 696 |
| Итого обязательства | | – | 2 070 090 | 164 594 | 2 234 684 |
| Активы согласно отчету о финансовом положении | | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (краткосрочная) | 7 | – | 2 023 417 | – | 2 023 417 |
| Денежные средства и эквиваленты | 8 | – | 644 | – | 644 |
| Итого активов | | – | 2 024 061 | – | 2 024 061 |

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

| | 1 января 2020 г. (неаудировано) | Проценты начисленные | Денежные потоки | 30 июня 2020 г. (неаудировано) |
|--|---|-------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| Краткосрочные кредиты и займы, включая проценты | 761 394 | 27 813 | (102 126) | 687 081 |
| Итого обязательств от финансовой деятельности | 761 394 | 27 813 | (102 126) | 687 081 |
| | 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | Проценты начисленные | Денежные потоки | 30 июня 2021 г. (неаудировано) |
| Краткосрочные кредиты и займы, включая проценты | 687 081 | 17 951 | 199 789 | 904 821 |
| Итого обязательств от финансовой деятельности | 687 081 | 17 951 | 199 789 | 904 821 |

(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.

(в тысячах российских рублей)

20. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

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 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | 1 января 2020 г. (неаудировано) |
|---|---|--|--|
| Торговая краткосрочная дебиторская задолженность (см. Примечание 7) | 1 813 784 | 1 776 653 | 1 644 025 |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (см. Примечание 7) | 225 847 | 390 428 | 379 392 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 6) | 113 653 | 151 856 | 228 273 |
| Денежные средства (см. Примечание 8) | 1 131 | 629 | 644 |
| Итого | 2 154 415 | 2 319 566 | 2 252 334 |

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 иски 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 тысячах российских рублей)

20. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по срокам погашения, в основе которого лежат договорные сроки погашения соответствующих обязательств. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные денежные потоки в соответствии с договорами:

| На 1 января 2020 г. (неаудировано) | Менее 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | От 5 до 20 лет | Итого |
|---|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|
| Кредиты и займы | 761 394 | – | – | – | 761 394 |
| Проценты по кредитам и займам | 3 236 | – | – | – | 3 236 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 173 572 | – | – | – | 1 173 572 |
| Кредиторская задолженность по аренде | 46 996 | 76 859 | 69 455 | 75 575 | 268 885 |
| Итого | 1 985 198 | 76 859 | 69 455 | 75 575 | 2 207 087 |

| На 31 декабря 2020 г. (неаудировано) | Менее 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | От 5 до 20 лет | Итого |
|---|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|
| Кредиты и займы | 687 081 | – | – | – | 687 081 |
| Проценты по кредитам и займам | 162 | – | – | – | 162 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 328 737 | – | – | – | 1 328 737 |
| Кредиторская задолженность по аренде | 38 358 | 77 619 | 123 129 | 36 604 | 275 710 |
| Итого | 2 054 338 | 77 619 | 123 129 | 36 604 | 2 291 690 |

| На 30 июня 2021 г. (неаудировано) | Менее 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | От 5 до 20 лет | Итого |
|--|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|
| Кредиты и займы | 904 821 | – | – | – | 904 821 |
| Проценты по кредитам и займам | 59 687 | – | – | – | 59 687 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 203 782 | – | – | – | 1 203 782 |
| Кредиторская задолженность по аренде | 56 296 | 79 367 | 111 192 | 25 928 | 273 083 |
| Итого | 2 224 886 | 79 367 | 111 192 | 25 928 | 2 441 373 |

(г) 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 (Примечания 9 и 11, соответственно).

(в тысячах российских рублей)

21. Условные обязательства

(а) Бизнес-среда

Результаты деятельности и доходы Компании продолжают периодически в различной степени подвергаться влиянию изменений в политической, законодательной, финансовой и регулирующей сфере, а также изменений в области охраны окружающей среды в России.

Значительное снижение цен на энергоносители, а также девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, произошедших за последние несколько лет, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику, в 2021 году. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению его стоимости, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что в будущем может негативно повлиять на финансовое положение и экономические перспективы Компании. Руководство Компании полагает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Пандемия коронавируса

В 2020 и 2021 годах на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19). Ужесточение изоляционных мероприятий, направленных на борьбу с распространением COVID-19 в различных странах, вызвало существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений. Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии, при котором распространение вируса продолжится до того, как будут найдены эффективные меры противодействия.

Такие макроэкономические факторы как рост безработицы в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств в ряде отраслей могут повлиять на способность некоторых потребителей Компании погасить задолженность за потребленную электроэнергию.

Эти события, последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Компании, в том числе уровень собираемости будущей дебиторской задолженности.

Руководство Компании считает, что представленная финансовая отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий, перечисленных выше факторов на 30 июня 2021 г.

(б) Судебные разбирательства

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 30 июня 2021 г. Компанией создан и отражен в составе строки «Кредиторская задолженность и начисленные обязательства» резерв в сумме 94 309 тыс. руб. по судебным разбирательствам, по которым ожидается неблагоприятный исход.

Также под потенциальными убытками Компания видит риск возможного оспаривания сделки на общую сумму 638 840 тыс. руб.

Помимо исков, по которым был начислен резерв (Примечание 12) и описанных выше, руководству Компании не известно о каких-либо существующих на дату подписания настоящей промежуточной финансовой отчетности или потенциально возможных претензиях к Компании, которые могли бы оказать существенное влияние на деятельность.

(в) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации и других стран, в которых Группа осуществляет свою деятельность, 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.

(в тысячах российских рублей)

21. Условные обязательства (продолжение)

(в) Условные налоговые обязательства (продолжение)

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

Вышеуказанные факторы могут привести к налоговым рискам в Российской Федерации и других странах, в которых Группа 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 консолидированную финансовую отчетность может оказаться существенным.

22. 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 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. операциям с обществами:

| Вид сделки | ПАО «Интер РАО» | | | Подконтрольные общества, а также находящиеся под значительным влиянием компаний Группы «Интер РАО» | | |
|--|---|--|--|---|--|--|
| | 30 июня 2021 г. (неауди- ровано) | 31 декабря 2020 г. (неауди- ровано) | 1 января 2020 г. (неауди- ровано) | 30 июня 2021 г. (неауди- ровано) | 31 декабря 2020 г. (неауди- ровано) | 1 января 2020 г. (неауди- ровано) |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | - | - | - | 108 668 | 107 128 | 51 423 |
| Кредиторская задолженность | - | - | - | 65 257 | 71 243 | 66 386 |
| Авансы полученные | - | - | - | 688 | 672 | - |
| Займы полученные, в т.ч. задолженность по процентам | 846 811 | 670 361 | 196 012 | - | - | - |
| Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам | - | - | 7 | - | - | - |

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» | | Подконтрольные общества, а также находящиеся под значительным влиянием компаний Группы «Интер РАО» | |
|--|--|--|---|--|
| | Шесть месяцев 2021 г. (неаудировано) | Шесть месяцев 2020 г. (неаудировано) | Шесть месяцев 2021 г. (неаудировано) | Шесть месяцев 2020 г. (неаудировано) |
| Продажа товаров, работ, услуг | | 3 324 | 3 847 | 1 889 145 |
| Приобретение товаров, работ, услуг | | 15 367 | 17 185 | 723 943 |
| Предоставление имущества в аренду связанным сторонам | | - | - | 37 |
| Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон | | 7 454 872 | 5 572 622 | - |
| Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам | | - | 6 305 | - |
| Другие операции | | - | - | 7 472 |
| | | | | 1 133 264 |
| | | | | 533 641 |
| | | | | 334 |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | 4 |

(в тысячах российских рублей)

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В течение полугодия 2021 и 2020 годов Компания выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

| | За полугодие 2021 г. (неаудировано) | За полугодие 2020 г. (неаудировано) |
|--|--|--|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) | 20 832 | 17 250 |

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 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 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 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества или обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 30 июня 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства или в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

23. 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.

24. События после отчетной даты

Значимых событий после отчетной даты зафиксировано не было.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 40 листа(ов)