



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД**

**Акционерное общество
«Тольяттинская энергосбытовая компания»
(АО «ТЭК»)**

Оглавление

Краткая характеристика и предмет деятельности общества.....	3
Экономическая среда	5
Учетная политика	5
Оценка активов и обязательств	8
Основные средства	9
Капитальные вложения	13
Нематериальные активы	15
Запасы	17
Расходы будущих периодов	20
Дебиторская задолженность	21
Финансовые вложения	24
Расчеты общества	29
Учет собственного капитала.....	32
Кредиторская задолженность	32
Выручка	33
Расходы.....	34
Прочие доходы и расходы	35
Финансовый результат	36
Прибыль/убыток на акцию	39
Информация по отчетным сегментам.....	39
Оценочные обязательства.....	39
Условные активы и обязательства	40
Соотношение чистых активов и уставного капитала.....	41
Сведения о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	41
Информация о связанных сторонах	41
События после отчетной даты.....	44
Основные факторы рисков, связанные с деятельностью Общества.....	45



Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в отчетном периоде не было.

Краткая характеристика и предмет деятельности общества.

Полное наименование общества – Акционерное общество «Тольяттинская энергосбытовая компания», краткое – АО «ТЭК» (в дальнейшем АО «ТЭК»).

Юридический адрес: 445027, Российская Федерация, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, 31А, комната 10.

Почтовый адрес: 445027, Российская Федерация, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, 31А.

АО «ТЭК» владеет частью доли в уставном капитале ООО «Энергосбыт-ПМК», составляющую 99,99% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 9 999 (Девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей.

Аудитором Общества является ООО «Интерком-Аудит», член СРО аудиторов Ассоциации «Содружество». Регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606074492.

Акционерное общество «Тольяттинская энергосбытовая компания» создано путем реорганизации ОАО «Электросеть» в форме выделения во исполнение статьи 6 Федерального закона от 26 марта 2003г. № 36-ФЗ о запрете совмещения деятельности по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике с деятельностью по производству и купле-продаже электроэнергии.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица:

Серия 63 № 004800732, дата регистрации: 30 апреля 2008г.

ОГРН 108 632 001 1898

Единственным акционером является ООО «РТ-Энергоэффективность», владеющее 100% акций в уставном капитале Общества, что составляет 1 000 обыкновенных именных бездокументарных акций.

Должностными лицами Общества в 2021 году являлись:

Генеральный директор по 09.01.2021 - Колмыков Сергей Николаевич;

Генеральный директор с 10.01.2021 - Максимов Владимир Олегович.

Главный бухгалтер - Кочеткова Наталья Николаевна.



Состав ревизионной комиссии, избранный решением единственного акционера АО «ТЭК» от 25.06.2021:

1. Атаманюк Андрей Николаевич;
2. Михин Максим Валерьевич;
3. Никин Игорь Владимирович.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2021 составила 99 человек.

Основным видом деятельности АО «ТЭК» является покупка и реализация электрической энергии и мощности на оптовом и розничном рынке (ОКВЭД 35.14).

АО «ТЭК» в соответствии с п.198 абзаца 1 и 2 Положений функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 04 мая 2012г. № 442 является Гарантирующим поставщиком.

Гарантирующий поставщик – это участник оптового и розничного рынка электрической энергии, который обязан заключить договор энергоснабжения с любым обратившимся к нему потребителем, который расположен в границах его деятельности.

Зона деятельности АО «ТЭК» как Гарантирующего поставщика определена границами эксплуатационной ответственности АО «ССК» и включает большую часть Автозаводского района г.о. Тольятти, поселка Приморский и села Подстепки (выписка № 200 из Федерального информационного реестра гарантирующих поставщиков и зон их деятельности, Приказ ФСТ России №294-э от 26.04.2012 г).

Деятельность АО «ТЭК» регулируется законодательством РФ, а также Министерством энергетики и ЖКХ Самарской области, Департаментом ценообразования и тарифного регулирования Самарской области и Управлением Федеральной Антимонопольной Службы по Самарской области.

АО «ТЭК» выполняет социальную функцию - электроснабжение потребителей - граждан.

С 28.05.2009 АО «ТЭК» является членом Некоммерческого Партнерства «Совет рынка» (СВИДЕТЕЛЬСТВО о членстве в НП «Совет рынка № 301, регистрационный № в реестре 4.0.00035).

С 21.09.2009 АО «ТЭК» является субъектом оптового рынка электрической энергии (мощности) (СВИДЕТЕЛЬСТВО о внесении в Реестр субъектов оптового рынка № СР-02/09, регистрационный № в реестре 2.3.0307).

С 01.01.2010 АО «ТЭК» допущен к торговой системе оптового рынка в качестве покупателя электрической энергии (мощности), путем заключения договора о присоединении к торговой системе оптового рынка между АО «ТЭК» и коммерческим оператором оптового рынка АО «Администратор торговой системы», Ассоциацией НП «Совет рынка», АО «Системный оператор единой энергосистемы России», ПАО «Федеральная сетевая компания единой энергосистемы России», АО «Центр финансовых расчетов».



По состоянию на 31.12.2021 филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 деятельность энергосбытовых компаний не лицензируется.

Экономическая среда

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В начале 2021 года эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением COVID-19 улучшилась, и экономика России начала постепенно оправляться от вызванного пандемией прошлого года спада. Но к осени начался новый всплеск заболеваемости и в связи с новой волной пандемии вновь начали действовать меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как ограничение выезда за пределы РФ в страны с неблагоприятной эпидемиологической ситуацией по COVID-19, наличие QR кода о вакцинации для посещения общественных мест и торговых центров, ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие отдельных секторов экономики. Эти меры вновь значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим покупателям и сотрудникам:

- продолжение деятельности Общества в формате удаленного режима работы офиса (около 30% сотрудников Общества снова переведены на дистанционный режим работы);
- ограничен доступ посетителей для очного обслуживания в офис Общества;
- развитие удаленных сервисов для заочного обслуживания потребителей электрической энергии (в т.ч. заключение дополнительных соглашений к договору энергоснабжения для перехода на ЮЗДО);
- проведение переговоров с использованием сервисов ZOOM, Skype и корпоративной телефонной связи.

Учетная политика

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году осуществлялся в программе 1С «Предприятие 8.3» конфигурация «Бухгалтерия предприятия + БИТ.ФИНАНС».

Бухгалтерский учет сформирован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год



бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (ред. Приказ Минфина РФ от 26.03.2007 № 26н), Положениями по бухгалтерскому учету, ФСБУ 5/2019, 6/2020, 26/2020, и иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет, а также на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора № 122 от 25.11.2020.

Годовая бухгалтерская отчетность АО «ТЭК» утверждается общим собранием акционеров в соответствии с требованиями ст.48 Закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995 (ред. от 02.07.2021 № 352-ФЗ).

Бухгалтерский учет в АО «ТЭК» ведется самостоятельным структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемый главным бухгалтером.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Существенность определяется Обществом для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

Порог существенности для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается Обществом на основании утвержденных Единых принципов корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ для организаций ГК «РОСТЕХ» в следующем порядке:

- 10% и более от чистой прибыли/убытка организации Корпорации за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации Корпорации превышает 1 млрд. руб.;



- 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка организации Корпорации за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток организации Корпорации составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;

- 50% и более от чистой прибыли/убытка организации Корпорации за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации Корпорации составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

В учетную политику на 2021 год приказами генерального директора № 76 от 14.05.2021 и № 120 от 10.09.2021 внесены изменения в Порядок создания и использования оценочных резервов (резерва по сомнительным долгам), а также исключен пункт об изменении УП в связи с изменением требований к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах в связи с внесением изменений в утвержденные Единые принципы корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской(финансовой) отчетности по ФСБУ организациями ГК «Ростех» на 2021 год согласно приказа ГК «РОСТЕХ» «О внесении изменений в приказ ГК «РОСТЕХ» от 18.09.2020 № 95 «Об утверждении Единых принципов корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2021 год организациями ГК «РОСТЕХ»» от 23.04.2021 № 28 и от 20.08.2021 №85.

Обществом принято решение о досрочном переходе на ФСБУ 6/2020, 26/2020 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. При переходе на ФСБУ 6/2020 был применен упрощенный порядок перехода на новый стандарт.

Обществом выполнены следующие мероприятия - произведена корректировка учетных данных балансовой стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации:

1. В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Согласно учетной политике АО «ТЭК» к несущественным активам отнесены объекты ОС, стоимостью менее 100 тыс. руб. Балансовая стоимость данных ОС в размере 1 581 тыс. руб. отнесена на нераспределенную прибыль.

2. Определена балансовая стоимость основных средств по правилам, установленным ФСБУ 6/2020:



- установлена ликвидационная стоимость для всех ОС – 0 руб.;
- проверен применяемый СПИ и способ начисления амортизации;
- откорректирована сумма накопленной амортизации, пересчитанная по правилам ФСБУ 6/2020.

Разница между балансовой стоимостью, рассчитанной по правилам ФСБУ 6/2020 и балансовой (остаточной) стоимостью ОС в соответствии с ПБУ 6 составила 212 тыс. руб. Сумма корректировки в соответствии с п. 50 ФСБУ 6/2020 отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

3. Произведена корректировка учетных данных временных разниц и соответствующих их отложенных налоговых активов и обязательств.

Изменение налогооблагаемых временных разниц в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в части стоимости основных средств, отнесенных согласно учетной политике АО «ТЭК» к несущественным активам составляет 1 581 тыс. руб. Изменение вычитаемых временных разниц в части сумм накопленной амортизации, пересчитанной по правилам ФСБУ 6/2020 составляет 212 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности за 2021 год балансовые остатки на 31.12.2020 включают последствия корректировки учетных данных.

тыс. руб.

Наименование показателя / Строка баланса	Сумма до корректировки	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	Сумма после корректировки
Основные средства (1150)	78 415	- 1 368	77 047
Отложенные налоговые активы (1180)	15 959	- 43	15 916
Отложенные налоговые обязательства (1420)	2 687	- 212	2 371
Нераспределенная прибыль (1370)	345 067	- 1 095	343 972

При досрочном переходе на ФСБУ 6/2020 Обществом дополнительных мероприятий не проводилось.

Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н от 29.07.1998 (ред. от 24.12.2010), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказами Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, Учетной политикой.



Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение.

Забалансовых обязательств (поручительства, гарантии, аккредитивы) АО «ТЭК» не имеет.

Активы (Обязательства) относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы (Обязательства), относятся к долгосрочным (внеоборотным).

Инвентаризация расчетов с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 30.09.2021 проводилась в период с 13.10.2021 по 23.12.2021, согласно приказа № 126 от 23.09.2021

Инвентаризация ОС, НМА, финансовых вложений, ТМЦ, расходов будущих периодов, расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами, денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности по состоянию на 31.12.2021 проводилась в период с 01.12.2021 по 31.12.2021, согласно приказа № 168 от 30.11.2021. По результатам инвентаризации оформлены сличительные ведомости и инвентаризационные описи. Недостач и излишков не выявлено.

Основные средства

Общество применяет положения настоящего раздела в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Капитальные вложения - это затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства – это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования – период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться Обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования актива.



Инвестиционная недвижимость – недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

а) не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;

б) не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный актив - объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую Общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения;

б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Оценка по переоцененной стоимости применяется только к инвестиционной недвижимости.

Стоимость инвестиционной недвижимости регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".



Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Изменение способа оценки инвестиционной недвижимости осуществляется перспективно.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах
Здания	25 – 100
Сооружения	1 - 40
Производственные машины и оборудование	5 – 40
Транспорт	1 - 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1 – 10

Срок полезного использования устанавливается комиссией, назначаемой Приказом Генерального директора АО «ТЭК».

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных



средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (5% от первоначальной стоимости и менее);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" и Руководством Государственной корпорации «Ростех» по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода.

Объекты ОС, стоимость которых не погашается, по состоянию на 31.12.2021 отсутствуют.



Перечень объектов основных средств

Тыс. руб.

Группы ОС		Данные на конец периода		
Наименование основного средства	Сроки полезного использования	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Офисное оборудование	25-37 месяцев	19 419	(18 634)	785
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-97 месяцев	52	(33)	19
Машины и оборудование (кроме офисного)	37-61 месяцев	157 766	(17 902)	139 864
Транспортные средства	37 месяцев	13 055	(6 971)	6 084
Другие виды основных средств	13-61 месяц	2 656	(2 133)	523
Итого:		192 948	(45 673)	147 275

АО «ТЭК» не имеет на балансе зданий и сооружений, а также объектов инвестиционной недвижимости.

Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся затраты на:

- а) приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве внеоборотных материальных активов;
- б) приобретение объектов, требующих монтажа, достройки, доработки, дооборудования, модификации для их использования в качестве внеоборотных материальных активов;
- в) приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов и других аналогичных объектов, необходимых для создания, улучшения, восстановления внеоборотных материальных активов;
- г) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- д) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- е) организацию строительной площадки, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса строений, признававшихся ранее активами организации);
- ж) осуществление авторского надзора;
- з) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;
- и) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- к) проведение пусконаладочных работ, испытаний;



л) достройку, доработку, дооборудование, модификацию, модернизацию, реконструкцию, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные действия с внеоборотным материальным активом, улучшающие его функциональные качества и (или) обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;

м) затраты на программное обеспечение, необходимое для осуществления капитальных вложений, за исключением случаев его признания в качестве нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг с целью использования их при осуществлении капитальных вложений;

б) балансовая стоимость других активов Общества (например, запасов), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений (за исключением стоимости признававшихся активами строений, сносимых с целью подготовки территории под строительство);

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам Общества, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием Общества труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;

д) проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива;

е) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений;



ж) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации в будущем имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникшего у Общества в связи с осуществлением капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные условия и уровень процентных ставок, начисляемых Обществом по выданным и полученным кредитам и займам в текущем периоде.

Ставка дисконтирования при оценке финансового обязательства представляет собой ставку, по которой Общество могло бы получить заемные средства на аналогичных условиях.

В случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленным на аналогичных условиях Обществу, в качестве рыночной ставки процента принимается:

- средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовыми организациями, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ;

- ставка процента, информация по которой получена Обществом по запросу в кредитное учреждение о процентной ставке для Общества в случае привлечения кредита на текущий момент. По этой информации определяется рыночная ставка и оцениваются финансовые обязательства.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" и Руководством Государственной корпорации «Ростех» по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 14/2007г., утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н.



В отчетности нематериальные активы отражены по остаточной стоимости, т.е. за минусом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Тыс. руб.

Группы НМА	Данные на конец периода		
	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31.12.2021	Остаточная стоимость на 31.12.2021
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе: у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	794	(794)	0
Итого:	794	(794)	0

Амортизация нематериальных активов производится линейным методом.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначенной Приказом Генерального директора АО «ТЭК», при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав АО «ТЭК» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого АО «ТЭК» предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется АО «ТЭК» на необходимость его уточнения. В случаях наличия в учете НМА с неопределенным сроком полезного использования, Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования данных факторов Общество определяет срок полезного использования данного НМА.

НМА проверяются на обесценение в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» и Руководством Государственной корпорации «Ростех» по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода.

Сумма обесценения НМА отражается:

- в прочих расходах отчета о финансовых результатах, если нематериальный актив ранее не дооценивался;



- на счете добавочного капитала в пределах ранее произведенной дооценки данного объекта нематериальных активов.

Стоимость НМА, использование которого прекращено или не способен приносить экономические выгоды, для целей производства, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию. Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим НМА.

Доходы и расходы от списания НМА отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (счет 91).

АО «ТЭК» имеет исключительные права на корпоративный сайт «tek63.ru», использующийся в целях продвижения своих услуг под своим фирменным наименованием (торговой маркой, знаком обслуживания).

На основании пункта 3.6. «Обесценение» Учетной политики Общества на 2021 год, АО «ТЭК» провело проверку наличия признаков обесценения НМА по состоянию на 31 декабря 2021 года. Признаки отсутствуют.

Запасы

Общество классифицирует запасы в следующих группах:

- сырье и материалы;
- затраты в незавершенном производстве;
- незавершенные затраты по НИОКР (по договорам на выполнение НИОКР);
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- товары отгруженные;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- прочие запасы и затраты.

В Обществе учет товаров отгруженных ведется по следующим наименованиям:

- электроэнергия;
- мощность.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в



фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные условия и уровень процентных ставок, начисляемых Обществом по выданным и полученным кредитам и займам в текущем периоде.

Ставка дисконтирования при оценке финансового обязательства представляет собой ставку, по которой Общество могло бы получить заемные средства на аналогичных условиях.

В случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленным на аналогичных условиях организации Корпорации, в качестве рыночной ставки процента принимается:

- средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовыми организациями, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ;

- ставка процента, информация по которой получена Обществом по запросу в кредитное учреждение о процентной ставке для Общества в случае привлечения кредита на текущий момент. По этой информации определяется рыночная ставка и оцениваются финансовые обязательства.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей



и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Затраты, не включаемые в себестоимость запасов, признаются в качестве расходов в периоде их возникновения.

Затраты на приобретение спецпредметов учитываются в общем порядке:

- если спецпредметы используются дольше 12 месяцев (или более одного операционного цикла продолжительностью более 12 месяцев), они отражаются в учёте в составе основных средств;

- если меньше — как запасы по ФСБУ 5/2019, то есть с отнесением стоимости на расходы или на себестоимость готовой продукции (работ, услуг) в момент передачи в эксплуатацию.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- невостребованные в течение 2-х лет с даты перехода права собственности;
- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов



уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

На основании пункта 5.4. «Оценка после признания» Учетной политики Общества на 2021 год, АО «ТЭК» провело проверку наличия признаков обесценения запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года. Признаки отсутствуют, резерв под обесценение запасов не создается.

Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов ведется в соответствии с:

- п. 39 ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007г № 153н;
- п. 16 ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- п. 9, 19 ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н;

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию равномерно в том отчетном периоде, к которому эти расходы относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами – по мере признания выручки по договору в порядке, предусмотренном ПБУ 2/2008;
- пусковые и подготовительные расходы: при горно-подготовительных работах; при подготовительных работах в сезонных производствах; при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); при рекультивации земель; при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий пропорционально планируемому объему изготовленной продукции,
- расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности в течение срока, на который она выдана.

Лицензии, неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности со сроком обращения более 12 месяцев, относятся к внеоборотным активам.



Наименование расходов	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Лицензии, неисключительные права, программные продукты:	10 535	6 764
со сроком использования свыше 12 месяцев (прочие внеоборотные активы)	1 187	1 700
со сроком использования до 12 месяцев (прочие оборотные активы)	9 348	5 064

Дебиторская задолженность

Дебиторской задолженностью признается имущественное право, на получение с должника определенной денежной суммы, товара, услуги. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в полной сумме, подлежащей оплате покупателями - потребителями электроэнергии (мощности) на основании условий договора.

По состоянию на 31.12.2021 общая дебиторская задолженность перед АО «ТЭК» составила 354 708 тыс. рублей, в т.ч. 342 338 тыс. рублей по обязательствам, которые возникли в связи с реализацией электроэнергии (мощности) покупателям.

Тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Общая задолженность	337 323	354 708
в т.ч. Покупатели	326 157	342 338

Для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности размера дебиторской задолженности, в Обществе создан резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021.

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты Общества.

Сомнительная задолженность - дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и/или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, и не обеспечена соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в



том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества, экспертных оценок и условий договоров.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были созданы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке в текущем отчетном периоде.

В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов по сомнительным долгам относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Сумма резервов по сомнительным долгам к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва по сомнительным долгам к сумме дебиторской задолженности, на которую был образован резерв по сомнительным долгам.

На конец отчетного года резерв по сомнительным долгам корректируется. Не признается сомнительным долгом Общества дебиторская задолженность, обязательства по оплате которой обеспечены залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации) и (или) договором.

Не признается сомнительной задолженностью Общества просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее встречной однородной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и договору и у Общества есть право на зачет в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность Общества перед тем же контрагентом.

Наличие права на зачет в случае возникновения вопросов, требующих правовой оценки, определяется на основании экспертного мнения юридической службы Общества с учетом ограничений, предусмотренных законодательством.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам не признаются встречными однородные требования по задолженности, возникшей в рамках исполнения ГОЗ, ФЦП и иных государственных контрактов, находящихся на казначейском сопровождении.

Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении:

- непросроченной дебиторской задолженности, включая дебиторскую задолженность по процентным и беспроцентным займам;



- дебиторской задолженности Министерства обороны РФ, Минпромторга РФ, прочих министерств и ведомств, а также органов исполнительной власти (по дебиторской задолженности по всей цепочке кооперации);
- дебиторской задолженности, отраженной у посредника по контрактам, заключенным по поручению и за счета комитента. По дебиторской задолженности, связанной с оплатой комиссионного вознаграждения, резерв по сомнительным долгам создается;
- дебиторской задолженности, по которой есть действующие договора страхования риска неплатежа. Резерв не создается в той мере, в какой сумма непогашенной задолженности может быть возмещена страховщиком;
- дебиторской задолженности, не являющейся следствием исполнения договора (причитающиеся организации дивиденды, часть прибыли), если по состоянию на 31 декабря текущего года она является просроченной не более 180 дней.

Тыс. руб

№ п/п	Контрагенты	С-до на 31.12.2020 Кт	Обороты за период		С-до на 31.12.2021 Кт
			Дебет	Кредит	
1	АВТ-Дорстрой	2 914			2 914
2	Ариадна1 ООО	419			419
3	БОН	595	587	47	55
4	ВЕЛЕС	23 843	8 518	719	16 044
5	ГСК-88	426			426
6	ГУЖФ	4 535			4 535
7	ДЖКУ и С			784	784
8	ДЖКХ	49 090	46 868	47 707	49 927
9	ЖИЛОЙ ДОМ ООО	675	120		555
10	ЖИЛСТАНДАРТ ООО	11 149	45		11 104
11	ЖКХ г. Тольятти	15 682	77		15 605
12	Метрон	2 405	4		2 401
13	НАСЕЛЕНИЕ	1 776	861	1 158	2 073
14	ОЖК УК	3 086	318		2 768
15	Первая городская управляющая компания	1 661			1 661
16	ПСРО Поволжское строительно-ремонтное объединение	1 115		55	1 170
17	РУС-СЕРВИС УК	2 647	2 647	2 788	2 788
18	СИТИ СЕРВИС	747	4	858	1 601
19	Спектр Плюс ООО			2 494	2 494
20	Статус УО	1 415	59		1 356
21	СтройЭнергоПроект ФСК	430		392	822



22	Татищев	1 235			1 235
23	Тольятти Сервис УК	396	360	492	528
24	ТольяттиТопСервис	1 105			1 105
25	ТольяттиТопСервис УК	1 010		606	1 616
26	ТСЖ "Спортивная,6"	457		114	571
27	УК ЖЭК	1 006	1 006		
28	Управляющая Компания "Молния"	5 092			5 092
29	Уютный дом	3 060	3 059	2 845	2 846
30	Фортуна УК	211	211	1 113	1 113
31	Прочие потребители	8 529	5 450	6 464	9 543
	Итого	146 711	70 194	68 636	145 153

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражена в оценке нетто, за вычетом суммы созданного по состоянию на 31.12.2021 резерва по сомнительным долгам, а также за минусом НДС с авансов полученных.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н (ред. Приказ Минфина России от 27.11.2006г. № 156н).

Единицей учета финансовых вложений является:

- по акциям и облигациям – серия и номер ценной бумаги;
- по займам – договор займа;
- по договорам о совместной деятельности – договор;
- по договорам инвестиций – договор;
- по векселям – серия и номер векселя;
- по депозитным счетам – договор;
- по договорам уступки – договор.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по единицам финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Акции акционерных обществ, государственные, муниципальные и корпоративные облигации, обращающиеся на фондовом рынке, а также прочие ценные бумаги, допущенные к обращению через организатора торговли на рынке ценных бумаг, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по текущей рыночной стоимости на отчетную дату. Их переоценка производится ежеквартально, путем корректировки оценки на предыдущую отчетную дату.

Для обоснования отражения переоценки ценных бумаг ежеквартально составляются следующие первичные документы:



- справка о рыночной цене ценных бумаг на соответствующую дату, составленную ответственным подразделением, к которой прилагаются распечатки с сайта организатора торгов;

- бухгалтерская справка-расчет.

Переоценка учетной стоимости облигаций производится без учета накопленного купонного дохода.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости с учетом резерва под обесценение.

Выбытие финансовых вложений имеет место быть в случаях погашения, продажи векселей, ценных бумаг. Выбытие производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

Тыс.руб

Финансовые вложения Наименование код	Долгосрочные		Краткосрочные	
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Вклады в уставный капитал других организаций, всего	246	246	---	---
вклад в уставный капитал ООО «Энергосбыт-ПМК»	246	246	---	---
Ценные бумаги других организаций - всего	---	---	---	---
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя, договор уступки долга)	---	---	---	---
Итого	246	246	---	---

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество могло бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений и характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября) отчетного года и на 31 декабря (30 сентября) предшествующего отчетного года учетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) выше их расчетной стоимости (условие 1);

- в течение отчетного года на основании данных отчетности на 31 декабря предшествующего года, на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря



текущего года (далее – дата/даты периода сравнения) расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (для анализа используются данные на пять отчетных дат, при отсутствии данных на 31 декабря текущего года используются данные на 30 сентября предшествующего года) (условие 2). Однако данное условие не предполагает отсутствие положительных колебаний расчетной стоимости финансовых вложений в течение отчетного года. Соблюдение этого условия означает, что величина снижения расчетной стоимости финансовых вложений в периоды ее падения в течение отчетного года существенно (20% и более) превышает величину увеличения этой стоимости в периоды ее роста, в результате чего расчетная стоимость финансовых вложений к концу отчетного года становится существенно ниже этой стоимости в начале года;

- отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений (условие 3).

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В случае, если расчетная стоимость финансовых вложений по состоянию на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября) имеет отрицательную величину (отрицательные чистые активы), вне зависимости от изменения условия 1 и условия 2, для целей тестирования на обесценение условия считаются выполненными.

Наличие свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости финансовых вложений (условие 3) подтверждается решением об увеличении чистых активов посредством внесения вкладов в имущество/увеличении уставного капитала посредством размещения дополнительной эмиссии/увеличении вкладов участников или наличием утвержденной программы ПФО, которая выполняется, при условии, что финансовая модель ПФО подтверждает, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости финансовых вложений. При этом, если организация в отчетной периоде или за отчетный период распределяет или планирует распределить чистую прибыль отчетного периода или нераспределенную прибыль прошлых лет, считается, что условие 3 не выполнено.

Невыполнение утвержденной программы ПФО в части существенного (15 % и более) невыполнения основного финансового показателя деятельности (чистая прибыль) на период реализации ПФО вне зависимости от ее актуализации по состоянию на дату подготовки отчетности рассматривается как подтверждение выполнения условия 3.



Расчетная стоимость финансовых вложений в части акций и долей в уставные капиталы других организаций определяется методом расчета стоимости чистых активов в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России.

Сумма резерва под обесценение финансового вложения рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Резерв} = \text{СЧА} * \text{ДУ} - \text{УС}$$

где:

СЧА – стоимость чистых активов финансового вложения (определяется в порядке, утвержденном приказом Минфина России) по данным отчетности на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября) отчетного года.

ДУ – доля участия организации в финансовом вложении на основании данных на 31 декабря. Для определения данного показателя применяется показатель доли в уставном капитале ООО или доли от размещенных акций АО.

УС – учётная стоимость финансового вложения на основании данных учета на 31 декабря.

В случае, если имеется утвержденное решение акционера об увеличении уставного капитала и (или) добавочного капитала организации, реализация которого повлечет существенное повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений, резерв под обесценение финансовых вложений формируется с учетом этого решения.

Результаты и выводы о снижении стоимости финансовых вложений оформляются Актом проверки на обесценение финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому финансовому вложению, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости.

Общество производит восстановление резерва под обесценение финансовых вложений на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов) при продаже или ином выбытии финансовых вложений, под которые резерв под обесценение финансовых вложений создавался (в отчетном периоде, в котором произошло выбытие).

На конец отчетного года резерв под обесценение финансовых вложений корректируется.

Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленный за предшествующий отчетный год, при необходимости может корректироваться в текущем отчетном году.



В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Резерв под обесценение финансовых вложений по:

- выданным процентным займам (в отношении суммы займа);
- договорам уступки права требования;
- долговым неэмиссионным ценным бумагам, классифицируемым в качестве финансовых вложений;
- срочным вкладам и депозитам в случае отзыва лицензии у банковской организации, в которой размещён вклад или депозит, создается (изменяется) в соответствии с порядком формирования резерва по сомнительным долгам.

На основании пункта 6.2.1.3. «Резерв под обесценение финансовых вложений» Учетной политики Общества на 2021 год, АО «ТЭК» провело проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года.

АО «ТЭК» в 2014 году приобретена доля в уставном капитале ООО «Энергосбыт-ПМК» в размере 99,99% стоимостью 246 тыс. рублей.

Расчетная стоимость доли АО «ТЭК» в уставном капитале ООО «Энергосбыт-ПМК» составляет:

Год	Доля в уставном капитале, %	Чистые активы, тыс. руб.	Расчетная стоимость доли, тыс. руб.
2014г.	99,99	11 326	11 325
2015г.	99,99	10 136	10 135
2016г.	99,99	17 324	17 322
2017г.	99,99	11 809	11 808
2018г.	99,99	11 033	11 032
2019г.	99,99	8 220	8 219
2020г.	99,99	20 311	20 309
2021г.	99,99	32 644	32 641

В течение 12 месяцев 2021 года АО «ТЭК» получены дивиденды от ООО «Энергосбыт-ПМК» в размере 20 964 тыс. рублей. Задолженность по выплате причитающихся дивидендов отсутствует.

По состоянию на 31.12.2021 года устойчивого снижения стоимости финансового вложения, а именно стоимости доли в уставном капитале ООО «Энергосбыт-ПМК», не наблюдается.

Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений не создается.



Расчеты общества

Объектом денежных средств Общества являются наличные денежные средства в кассе, денежные средства на счетах в банках, денежные документы и денежные эквиваленты. В бухгалтерской отчетности (балансе) остаток денежных средств в кассе, на счетах в кредитных организациях и денежных эквивалентов отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме, равной денежному эквиваленту в рублях.

К денежным эквивалентам Общество относит краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности (депозиты Общества «до востребования» в банках, выданные краткосрочные займы и т.п.).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением Обществом агентских или комиссионных услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- внутренние потоки денежных средств между расчетными счетами Общества;
- движение денежных потоков по инкассации денежных средств из кассы Общества.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2021 составили:

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2021
На расчетных счетах (51, 57)	4 699	26 539
В кассе (50)	157	61
Денежные эквиваленты (депозиты) (55.03)	---	---
Денежные эквиваленты (краткосрочные договоры займа) (58.03)	163 411	119 011
Итого:	168 267	145 611

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

Расшифровка информации о денежных потоках между Обществом, материнской компанией ООО «РТ-Энерго» и дочерней организацией ООО «Энергосбыт-ПМК» представлена в таблице:



Наименование показателя	Код	за Январь - Декабрь 2021
Денежные потоки от текущих операций		
<u>Поступления</u>		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
<i>в том числе:</i> <i>ООО «РТ-Энерго»</i>	4112	3 863
<u>Платежи</u>		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		
<i>в том числе:</i> <i>ООО «РТ-Энерго»</i>	4121	2 624
Денежные потоки от инвестиционных операций		
<u>Поступления</u>		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
<i>в том числе:</i> <i>ООО «Энергосбыт-ПМК»</i>	4214	20 964
<u>Платежи</u>		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
<i>в том числе:</i> <i>ООО «РТ-Энерго»</i>	4221	23 834
Денежные потоки от финансовых операций		
<u>Платежи</u>		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		
<i>в том числе:</i> <i>ООО «РТ-Энерго»</i>	4322	173 045

Денежные средства, полученные Обществом на условиях овердрафта отсутствуют.

В 2021 году продолжала действовать возобновляемая кредитная линия в Поволжском банке ПАО «Сбербанк», открытая в 2020 году.

➤ Генеральное соглашение № 71538АСРМ об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками от 30.09.2020 года с ПАО «Сбербанк» на следующих условиях:

Сумма Кредитной линии	300 000 000 рублей
Дата полного погашения выданного кредита	до 29.03.2023 года



Процентная ставка	Процентная ставка за пользование кредитом устанавливается Сторонами при заключении Кредитной сделки и не может превышать 7,15% годовых (максимальная процентная ставка).. Минимальная процентная ставка определяется для каждой Кредитной сделки в день согласования существенных условий по Кредитной сделке. Порядок установления процентной ставки определяется в соответствующих Подтверждениях по каждой Кредитной сделке в диапазоне между минимальной и максимальной процентными ставками.
Дополнительная комиссия	Нет
Штрафные санкции	При несвоевременном перечислении платежа в погашение кредита или уплату процентов Заемщик уплачивает Кредитору неустойку в размере Максимальной процентной ставки, увеличенной в 1,5 раза, в процентах годовых.
Цель кредитования	Пополнения оборотных средств, в том числе финансирования расходов, связанных с оплатой электроэнергии (мощности), приобретенной в рамках оптового рынка электроэнергии и биржевой торговли в соответствии с нормативно-правовыми актами, регламентирующими деятельность субъектов оптового рынка электроэнергии, проведение расчетов с генерирующими компаниями, с сетевыми компаниями по предоставлению услуг по передаче электроэнергии.
Поддержка оборотов	Обеспечить, начиная с 01.10.2020г. ежеквартальное поступление выручки (в том числе авансовых платежей) по контрактам (договорам) внешнего и/или внутреннего рынка в сумме не менее 110 000 000 (Сто десять миллионов) рублей.
Вид обеспечения	Без обеспечения

Также в течении 2021 года действовало Соглашение об общих условиях размещения займа с АО «РТ-Финанс»:

➤ Соглашение об общих условиях размещения займа РТФ-21/К от 16.12.2019 года с АО «РТ-Финанс» на следующих условиях:

Сумма Займа	15 000 000 000 рублей
Дата полного и окончательного погашения Займа	до 31.12.2030 года
Процентная ставка	Не менее 1% и не более 20% годовых;
Дополнительная комиссия	Нет
Штрафные санкции	В случае просрочки исполнения Заемщиком своих обязательств по возврату суммы Займа и/или уплате процентов, комиссий и иных платежей Заемщик уплачивает Займодавцу неустойку в виде пени в размере 1/365 удвоенной ключевой ставки Банка России, действующей на момент возникновения просрочки, с округлением до 2 (двух) знаков после запятой, за каждый календарный день просрочки от суммы неисполненных обязательств. Указанная неустойка начисляется по дату полного исполнения всех обязательств по погашению задолженности



Цель кредитования	Финансирование расходов, связанных с оплатой электроэнергии (мощности), приобретенной в рамках оптового рынка электроэнергии (мощности) и биржевой торговли; проведение расчетов с генерирующими и сетевыми компаниями.
-------------------	---

Учет собственного капитала

Капитал Общества складывается из уставного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал АО «ТЭК» сформировался посредством конвертации 1 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Электросеть» номинальной стоимостью 7 195 рублей каждая, в обыкновенные именные бездокументарные акции АО «Гольяттинская энергосбытовая компания» в количестве 1 000 штук номинальной стоимостью 7 195 рублей каждая.

Держатель реестра: АО «РТ-Регистратор».

Резервный капитал создается в порядке и размерах, предусмотренных Уставом, т.е. не более 5% от уставного капитала. По состоянию на 01.01.2012 резервный фонд был полностью сформирован в сумме 360 тыс. рублей. Использование резервного капитала в 2021 году не производилось. Синтетический учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал». В финансовой отчетности (балансе) резервный капитал отражается по статье «Резервный капитал».

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 общая кредиторская задолженность АО «ТЭК» составила 263 316 тыс. рублей, в т.ч. 213 447 тыс. рублей кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	206 300	213 447
в т.ч.: Т ПЛЮС	63 768	67 823
ОГК-2	4 612	4 197
ЦФР АО	17 880	22 060
ООО ТЕХНОПРОМЭКСПОРТ	2 384	2 257
«ТГК-1» ПАО	1 045	550
Мосэнерго	1 441	1 125
Энел Россия ПАО	814	523
РусГидро	1 614	13 795
КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ АО	16 322	16 972
Фортум ПАО	2 077	1 865



ССК	60 310	57 793
Интер РАО-Электрогенерация	7 202	7 961
ЮНИПРО	1 711	653
Сетевик	760	670
СЭМ Т ООО	5 250	---
АВЕЛАР СОЛАР ТЕХНОЛОДЖИ ООО	610	596
КВАДРА ПАО	951	825
ЭНЕРГОХОЛДИНГ ООО	1 085	1 162
РТ-Энерго	2 962	1 650
ТАТЭНЕРГО АО	4 191	383
СамЭСК	650	1 257
ВЕТРООГК АО	267	1 012
Прочие поставщики и подрядчики	8 394	8 318

Задолженность перед бюджетом на 31.12.2021 образовалась в результате начисленных налогов за IV квартал, срок платежа которых не наступил:

Тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	13 882	19 280
Налог на прибыль	1 129	7 505
Налог на доходы физических лиц	401	439
Налог на имущество	---	---
Транспортный налог	11	22
Итого:	15 423	27 246

В 2021 году Общество своевременно и в полном объеме исполняло свои обязательства по текущим платежам в бюджеты разных уровней. Переплата по налогу на прибыль в местный бюджет составляет 34 тыс. рублей.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по начисленным страховым взносам с заработной платы на 31.12.2021, срок платежа которых не наступил, составила 3 244 тыс. рублей. Задолженность ФСС перед Обществом составила 56 тыс. рублей.

Выручка

Бухгалтерский учет доходов от реализации товаров, работ, услуг осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н (в ред. Приказ Минфина России



от 27.11.2006г. № 156н). Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получении этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа, услуга принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет выручки ведется на счете 90 «Продажи» субсчете 90/1 «Выручка».

Тыс. руб.

Наименование	2020	2021
Выручка (нетто) от продажи электроэнергии (мощности) по утвержденным тарифам.	3 243 436	3 581 091

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств денежными средствами отсутствует.

Расходы

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н (в ред. Приказ Минфина России от 27.11.2006г. № 156н).

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, связанные с управлением организацией, отражаются в составе управленческих расходов по счету 26 "Общехозяйственные расходы".

Бухгалтерский учет расходов ведется по группам («Население и приравненные к нему потребители» и «Прочие потребители»), номенклатурным статьям, элементам затрат.

Общехозяйственные расходы списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

Бухгалтерский учет коммерческих расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу".

Суммы расходов, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».



Статьи затрат:

Наименование	Тыс. руб.	
	2020	2021
Покупная стоимость электроэнергии (мощности)	1 647 940	1 875 134
Услуги по передаче электроэнергии (мощности)	1 126 287	1 250 512
Затраты на оплату труда	76 098	80 390
Страховые взносы	23 884	25 285
Аренда офиса	12 797	13 574
Амортизация ОС (26 сч)	6 800	2 307
Амортизация ОС (44 сч)	2 901	9 471
Оценочное обязательство по отпускам	9 917	9 261
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам	20 049	19 684
ДМС	2 069	1 950
Приборы учета (522-ФЗ)	308	4 160
РБП (лицензии на ПО)	6 075	6 853
Комиссия за сбор платежей	2 830	3 787
Текущие членские взносы НП «Совет рынка»	2 048	2 124
Оперативно-диспетчерское управление в электроэнергетике (ЕЭС)	2 646	3 113
Прочие расходы	17 204	18 473
Итого	2 959 853	3 326 078

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Структура прочих доходов по состоянию на 31.12.2021 приведена ниже:

Тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Пени, штрафы, неустойки к получению	17 758	12 282
Проценты к получению	4 589	8 732
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году; перерасчеты электроэнергии	898	1 073
Восстановление резерва по оценочному обязательству по незавершенным судебным разбирательствам	95	841
Восстановление резерва по оценочному обязательству по выплате вознаграждений работникам	785	8 404
Восстановление резерва по сомнительным долгам	16 083	69 889



Восстановление резерва по оценочному обязательству под обесценение МПЗ	804	---
Кредиторская задолженность более 3-х лет	336	66
Доходы от уступки права требования	2 121	---
Доходы от участия в других организациях	13 249	20 964
Госпошлина к возврату	1 161	1 261
Доходы от реализации ОС и прочего имущества	294	1 300
Доходы от аренды имущества	3 859	3 863
Прочие	318	197
Итого	62 350	128 872

Прочие доходы, не зачисленные на счет прибылей и убытков (п.20 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Структура прочих расходов по состоянию на 31.12.2021 приведена ниже:

Тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Госпошлина, пени за нарушение условий хозяйственных договоров, судебные издержки, штрафы	6 819	5 871
Расходы от уступки права требования	2 121	---
Доначисление резерва по сомнительным долгам	79 448	68 636
Доначисление резерва по оценочному обязательству по незавершенным судебным разбирательствам	2 925	5 132
Списание безнадежной дебиторской задолженности	1 140	52
Выплаты из ФСР	1 998	1 332
Выплаты по КСП	6 092	6 045
Расходы от сдачи имущества в аренду	3 969	3 649
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году; перерасчеты электроэнергии	897	144
Расходы от ликвидации (реализации) ОС (прочего имущества)	---	4
Банковские услуги (РКО, инкассация, эквайринг, клиент-банк)	388	384
Благотворительность	1 000	1 000
Прочие расходы	5 177	4 733
Итого	111 974	96 982

Прочие расходы, не зачисленные на счет прибылей и убытков (п.23 ПБУ 10/99) отсутствуют.

Финансовый результат

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год



соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н).

Расход по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 233 959 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль в 2021 году - 20%.

По данным учета общая сумма постоянных разниц в оценке доходов и расходов Общества за отчетный период составила -6 219 тыс. руб. (доходы от участия в других организациях, доходы и расходы по проведенным перерасчетам реализованной в предыдущих налоговых периодах электроэнергии, затраты социального характера, оплата труда работников из прибыли, прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения). Постоянный налоговый доход составил 1 244 тыс. руб.

Отложенный налог определяется исходя из изменений за отчетный период во временных разницах и, соответственно, изменений отложенных налоговых активов и обязательств.

В связи с переходом в 2021 году на ФСБУ 6/2020 произведена корректировка учетных данных временных разниц и соответствующих им отложенных налоговых активов и обязательств. Изменение налогооблагаемых временных разниц в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в части стоимости основных средств, отнесенных согласно учетной политике АО «ТЭК» к несущественным активам составляет 1 581 тыс. руб. Изменение вычитаемых временных разниц в части сумм накопленной амортизации, пересчитанной по правилам ФСБУ 6/2020 составляет 212 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности за 2021 год балансовые остатки на 31.12.2020 по строкам «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» включают последствия корректировки учетных данных.



тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	Сумма после корректировки
Отложенные налоговые активы	15 959	- 43	15 916
Отложенные налоговые обязательства	2 687	- 212	2 371

В течение 2021 года произошло уменьшение отложенных налоговых активов на сумму 1 154 тыс. руб. Данное уменьшение обусловлено погашением в отчётном периоде вычитаемых временных разниц в части суммы начисленных резервов по оценочным обязательствам по отпускам, выплате вознаграждений работникам и резерва по сомнительным долгам, возникновением вычитаемых временных разниц в части стоимости для целей бухгалтерского и налогового учета модернизированного основного средства, а также признанием вычитаемых временных разниц в части суммы начисленных резервов по незавершенным судебным разбирательствам.

Сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2021 составляет 2 780 тыс. руб. Увеличение отложенных налоговых обязательств на 409 тыс. руб. обусловлено возникновением налогооблагаемых временных разниц при оценке суммы созданного резерва по сомнительным долгам, погашением налогооблагаемых временных разниц в оценке стоимости ранее введенных в эксплуатацию основных средств.

Отложенный налог за отчетный период составил 1 563 тыс. руб.

Составляющие налога на прибыль в 2021 году:

Тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма актива (обязательства)	Составляющая налога на прибыль
Прибыль до налогообложения	286 903	20%	57 380	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянная разница за период	-6 219	20%	-1 244	Постоянный налоговый доход
Отложенный налог том числе:		20%	1 563	Отложенный налог
<i>Вычитаемые временные разницы на 01.01.2021</i>	<i>79 582</i>	<i>20%</i>	<i>15 916</i>	<i>Отложенный налоговый актив на 01.01.2021</i>
<i>Налогооблагаемые временные разницы на 01.01.2021</i>	<i>11 854</i>	<i>20%</i>	<i>2 371</i>	<i>Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2021</i>
<i>Вычитаемые временные разницы на 31.12.2021</i>	<i>73 812</i>	<i>20%</i>	<i>14 762</i>	<i>Отложенный налоговый актив на 31.12.2021</i>
<i>Налогооблагаемые временные разницы на 31.12.2021</i>	<i>13 901</i>	<i>20%</i>	<i>2 780</i>	<i>Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2021</i>
Налоговая база по налоговой декларации	272 867	20%	54 373	Текущий налог

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год



Текущий налог на прибыль организации, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил 230 766 тыс. руб.

Прибыль/убыток на акцию

Величина прибыли/убытка, приходящейся на одну акцию, рассчитана путем деления прибыли/убытка Общества за 12 месяцев на число обыкновенных акций (штук):

Наименование	Тыс. руб.	
	2020	2021
Базовая прибыль/убыток отчетного года	185 490	230 766
Количество обыкновенных акций (штук)	1 000	1 000
Прибыль/убыток на акцию составляет	185	231

Информация по отчетным сегментам

В Обществе осуществляется один вид деятельности – торговля электроэнергией.

Оценочные обязательства

Бухгалтерский учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство – это обязательство Общества с неопределенной величиной или с неопределенным временем исполнения.

Общество классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Резерв признается в случаях, когда:

- у Общества есть существующее обязательство, возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняются, резерв не признается. Обязательство считается удовлетворяющим критериям признания, если имеет место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства.



В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

Общество производит надежную оценку оценочного обязательства для признания резерва в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, если получить надежную оценку невозможно, обязательство раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности как условное обязательство.

Общество признает следующие виды резервов:

- резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам;
- резерв предстоящих расходов на выплату премий;
- резерв по неиспользованным отпускам;
- резерв по заведомо убыточным договорам;
- резерв по прочим обязательствам.

Резерв в виде оценочного обязательства по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам на 31.12.2020 сформирован в сумме 5 132 тыс. рублей. В него включены оценочные обязательства, возникшие в связи с предъявленным иском в адрес Общества о выплате годовой премии за 2020 год уволенному сотруднику.

Резерв в виде оценочного обязательства по неиспользованным отпускам на 31.12.2021 сформирован в сумме 5 430 тыс. рублей и включает в себя общую сумму обязательства по неиспользованным отпускам плюс общую сумму страховых взносов во внебюджетные фонды и травматизм.

Расходы на ненакапливаемые отпуска (учебные и т.п.) одновременно списываются в состав расходов при их начислении, оценочные обязательства по ним не создаются.

Резерв в виде оценочного обязательства по предстоящим расходам на выплату вознаграждений работникам за 2021 год, выплачиваемых в 2022 году, по состоянию на 31.12.2021 сформирован в сумме 19 684 тыс. рублей и включает в себя общую сумму обязательств плюс общую сумму страховых взносов во внебюджетные фонды и травматизм.

Сумма начисленных оценочных обязательств учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и отражена в балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Условные активы и обязательства

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.



К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

По состоянию на 31.12.2021 все оценочные обязательства Общества отражены в бухгалтерском учете, соответственно условные обязательства отсутствуют.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

По состоянию на 31.12.2021 Общество считает поступление экономических выгод по условному активу маловероятным.

Соотношение чистых активов и уставного капитала

Порядок оценки стоимости чистых активов акционерного общества:

Наименование	Тыс. руб.	
	2020	2021
Стоимость чистых активов общества на конец отчетного периода составила	352 622	409 248
Превышение чистых активов над уставным капиталом	345 427	402 053
Стоимость чистых активов, приходящихся на 1 акцию	345	402

Сведения о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Статьи баланса	Тыс. руб.	
	С-до на 31.12.2020	С-до на 31.12.2021
Арендованные ОС (офисные помещения) (001)	46 268	46 268
Бланки строгой отчетности (вкладыши к трудовой книжке, трудовые книжки) (006)	5	4
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	9 634	7 204
Обеспечения обязательств (008)	404	100
Материальные ценности в эксплуатации (спецодежда, инвентарь) (МЦ)	15 574	16 219
Расчеты с покупателями по пене (РП)	25 061	31 412

Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,



утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Связанными сторонами Общества являются юридические и физические лица.

К юридическим лицам относятся организации, входящие в группу Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «РОСТЕХ»: ООО «РТ-Капитал», ООО «РТ-Энергоэффективность», АО «ТЕВИС», ООО «ЭНЕРГОСБЫТ-ПМК», ООО «Внешнеэкономическое объединение «Технопромэкспорт», ООО «АВК».

Обществом проверена информация по бенефициарным владельцам, раскрываемая в отчетности организации. Собственником 100% в количестве 7195 размещенных обыкновенных бездокументарных именных акций АО «ТЭК» является ООО «РТ-Энерго», владельцем доли в размере 100% уставного капитала ООО «РТ-Энерго» является ООО «РТ-Капитал». Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «РОСТЕХ» принадлежит 91,4645% доли уставного капитала в ООО «РТ-Капитал». Конечным владельцем является Российская Федерация, у Общества нет бенефициарных владельцев, то есть физических лиц, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Обществом либо имеют возможность оказывать существенное влияние на принятие Обществом решений или иным образом контролировать действия Общества.

Расчеты с Обществами, входящими в группу ГК «РОСТЕХ» осуществляются по безналичной акцептной форме расчетов.

Задолженность по обязательствам не превышает 12 месяцев со дня установленных договорами сроков оплаты.

Состояние расчетов между связанными сторонами по состоянию на 31.12.2021:

Тыс.рублей

Связанная сторона/Договор	Счет	Задолженность на 01.01.2021		Обороты за период		Задолженность на 31.12.2021	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «РТ-Энерго»							
Дивиденды за 2020, 9 мес.2021	75.02	-	-	173 045	173 045	-	-
Договора аренды транспортных средств	76.06	380	-	4 567	4 567	380	-
Договор субаренды помещения	76.06			138	138		
Договор продажи а/м	76.06			1 560		1 560	



Договор услуг 1110-2020-00003 от 27.02.2020	60.01	-	391	391	-	-	-
Договор услуг 1110-2020-00050 от 24.08.2020	60.01	-	2 570	1 285	-	-	1 285
Договор подряда 1110-2020-00056 от 03.03.2021	60.01	-	-	2 987	2 987	-	-
Договор услуг 1110-2021-00020 от 08.02.2021	60.01	-	-	1 076	1 440	-	364
Договор услуг 1110-2021-00024 от 23.06.2021	60.01	-	-	396	396	-	-
Договор подряда 1110-2021-00050 от 03.09.2021	60.01	-	-	25 614	25 614	-	-
ООО «Энергосбыт-ПМК»							
Дивиденды за 4 кв.2020, 1-3 кв. 2021	76.03	-	-	20 964	20 964	-	-
ООО «АВК»							
Договор энергоснабжения	62	12	-	259	261	10	-
АО «ТЕВИС»							
Договор энергоснабжения	62	21 661	-	171 823	170 113	23 371	-
Договор аренды помещения	60.02	1 333	-	16 374	16 291	1 416	-

К физическим лицам относится действующий состав Совета Директоров АО «ТЭК» в 2021 году:

- избранный решением единственного акционера АО «ТЭК» от 05.06.2020, в состав которого вошли следующие лица:

1. Башун Вячеслав Иванович;
2. Донской Павел Константинович;
3. Колмыков Сергей Николаевич;
4. Максимов Глеб Олегович;
5. Коротаева Мария Егоровна.

- избранный решением единственного акционера АО «ТЭК» от 05.02.2021, в состав которого вошли следующие лица:

1. Башун Вячеслав Иванович;
2. Донской Павел Константинович;
3. Коротаева Мария Егоровна;



4. Максимов Глеб Олегович;
5. Максимов Владимир Олегович.

- избранный решением единственного акционера АО «ТЭК» от 25.06.2021, в состав которого вошли следующие лица:

1. Донской Павел Константинович;
2. Зотин Олег Анатольевич;
3. Калиниченко Елена Константиновна;
4. Максимов Глеб Олегович;
5. Максимов Владимир Олегович.

А также руководители взаимозависимых организаций, не входящие в состав Совета Директоров:

1. Вербицкий Андрей Николаевич;
2. Готлиб Дмитрий Игоревич;
3. Топор-Гилка Сергей Анатольевич.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Сумма выплаченного вознаграждения (в т.ч. натурального дохода) и страховых взносов основного управленческого персонала (ГД, заместители ГД и советники) за 2021 год составила 29 735 тыс. рублей.

Вознаграждение членам совета директоров и членам ревизионной комиссии Общества в 2021 году не выплачивалось.

События после отчетной даты

Учет событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (ред. от 20.12.2007 приказом Минфина России № 143н).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, способные повлиять на финансовые состояния и результаты деятельности Общества не имели места в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Экономическая ситуация в связи с продолжающейся пандемией Covid-19 может оказать негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущем, однако степень данного влияния мы оцениваем как незначительное.



Основные факторы рисков, связанные с деятельностью Общества

Существование рисков как неотъемлемой части предпринимательской деятельности ведет к необходимости разработки конкретных методов и приемов их выявления при принятии и реализации управленческих решений. АО «ТЭК» работает в определенных условиях конкурентной среды, имея свою внутреннюю среду, уровень собственного потенциала, кадровый состав и т.д. В связи с этим у компании возникают риски, непосредственно присущие только ей и связанные со спецификой производственной, технологической, коммерческой, финансовой и других видов деятельности. Важно своевременно их выявить и определить вероятность наступления, время наступления, а также возможный ущерб.

Страновые и региональные риски

<p>➤ Риск политической и экономической нестабильности в регионах присутствия Общества</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в Самарской области. Экономика России тесно связана с экономическими процессами, происходящими в мире. Ключевыми рисками для России остается усиление антироссийских санкций, а также прочие протекционистские меры в мировой торговле, выраженная волатильность цен на нефть, газ, металлы. Снижение доступности кредитных ресурсов в случае усиления санкций отражается на банковской системе и, в целом, на российском банковском секторе. Текущий уровень странового риска можно считать достаточно высоким в краткосрочной и среднесрочной перспективе.</p> <p>В случае дальнейшего ухудшения политической и экономической ситуации в России и в Самарской области возможно негативное влияние на деятельность Общества указанных рисков, которые связаны с ростом операционных затрат Общества, ростом дебиторской задолженности потребителей электроэнергии. В 2021 году дебиторская задолженность потребителей электроэнергии продолжала оставаться на достаточно высоком уровне. Для устранения этих рисков Общество принимает меры по соблюдению потребителями условий оплаты по договору (претензионно-исковая работа, ограничение потребления и т.п.).</p>
<p>➤ Военные конфликты, введение чрезвычайного положения, проведение забастовок</p>	<p>Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.</p>
<p>➤ Стихийные бедствия и прекращение транспортного сообщения</p>	<p>Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.</p>

Отраслевые риски

<p>➤ Неопределенность, волатильность цен на ОРЭЭМ</p>	<p>Работа Общества на ОРЭЭМ в качестве гарантирующего поставщика исключает возможность влияния на формирование цены на рынке на сутки вперед (РСВ).</p>
<p>➤ Возникновение новых рынков с различными нормативными базами</p>	<p>Наблюдаются значительные и стремительные изменения в части рынка мощности и рынка финансовых производных. Данный риск оказывает существенное влияние на усложнение взаимосвязей рынков.</p>



<p>➤ Риск уменьшения клиентской базы за счет перехода потребителей на обслуживание к конкурирующим энергосбытовым компаниям</p>	<p>С целью минимизации данного риска компания ведет работу по повышению стандартов обслуживания клиентов.</p>
<p>➤ Риск роста неплатежей клиентов за потребленную электрическую энергию (мощность)</p>	<p>Увеличение цен на электроэнергию (мощность), ухудшение экономической ситуации, а также принятие ограничительных мер в связи с риском ухудшения эпидемиологической ситуации по новой коронавирусной инфекции приводит к снижению поступлений денежных средств от потребителей электроэнергии, как следствие росту дебиторской задолженности, кассовым разрывам, привлечением заемных средств Обществом.</p> <p>В целях минимизации данного риска в Обществе на постоянной основе проводится работа по совершенствованию бизнес-процесса по урегулированию дебиторской задолженности, а именно: Общество проводит работу с потребителями о необходимости своевременной оплаты за потребленную электроэнергию, при этом использует все законодательно закрепленные механизмы воздействия на должников. Общество проводит мероприятия по вводу ограничения электропотребления должников в соответствии с законодательством РФ, привлекает органы государственной власти к воздействию на неплательщиков, предоставляет рассрочку платежа, осуществляет проведение взаимозачетов, ведет претензионно-исковую работу по взысканию обязательств с должников в судебном порядке, проводит работу по получению финансовых гарантий от предприятий-должников.</p> <p>Данный риск, с учетом изложенного, оценивается как высокий.</p>
<p>➤ Риск конкуренции с другими энергосбытовыми организациями</p>	<p>Для недопущения перехода потребителей на энергосбытовое обслуживание к конкурирующим энергосбытовым организациям в Обществе ведутся работы по выстраиванию клиентоориентированной политики и развития Центра обслуживания клиентов с различными обучающими программами.</p>

Правовые риски

<p>➤ Неопределенность правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в электроэнергетической сфере</p>	<p>Для уменьшения влияния данного риска ведутся работы по мониторингу изменений законодательства и их анализу на предмет оказываемого влияния на деятельность Общества.</p>
<p>➤ Изменение правоприменительной практики высшими судебными органами</p>	<p>Планирование деятельности в Обществе осуществляется с учетом изменений в судебной практике по вопросам, связанным с энергосбытовой сферой.</p>
<p>➤ Изменение налогового законодательства</p>	<p>В процессе хозяйственной деятельности Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, что, однако, не исключает потенциальную возможность возникновения налоговых рисков, вызванных, прежде всего, разночтением при толковании регулируемыми и контролирующими государственными органами норм действующего налогового законодательства.</p>
<p>➤ Изменение валютного и таможенного законодательства</p>	<p>Деятельность Общества осуществляется только на внутреннем российском рынке, поэтому она практически не подвержена влиянию данного риска.</p>



<p>➤ Риск изменения законодательства в области лицензирования отдельных видов деятельности</p>	<p>В соответствии со ст.134 Федерального закона № 153 от 26.05.2021 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» в пункт 4 статьи 1 и статью 4 Федерального закона от 29 декабря 2017 года № 451-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об электроэнергетике» и отдельные законодательные акты Российской Федерации, связанных с лицензированием энергосбытовой деятельности» исключены требования о лицензировании энергосбытовой деятельности. Таким образом, лицензирование энергосбытовой деятельности отменено.</p>
<p>➤ Риск принятия тарифного решения, не позволяющего обеспечить требуемый уровень валовой выручки Общества</p>	<p>С целью минимизации риска в Обществе ведется работа по проведению тарифных кампаний, проводится постоянный мониторинг изменений в действующем законодательстве в области тарифного регулирования, поддерживается тесное взаимодействие с органами исполнительной власти Министерством энергетики и ЖКХ Самарской области.</p>

Финансовые риски

<p>➤ Инфляционный риск</p>	<p>Если годовой темп инфляции превысит рост тарифов на электроэнергию, это приведет к возникновению выпадающих доходов, не обеспеченных тарифами. По мере улучшения общей экономической ситуации в России, данный риск будет постепенно снижаться. При увеличении темпов инфляции планируется проведение работы с потребителями электроэнергии с целью недопущения наращивания дебиторской задолженности более 1 периода неплатежа.</p>
<p>➤ Процентный риск</p>	<p>Нестабильная экономическая ситуация в стране в целом отражается возникновением трудностей с привлечением заемных средств для покрытия кассового разрыва и своевременной оплаты обязательств перед ОРЭМ и сетевыми организациями.</p>

Главный бухгалтер

По доверенности № 22д
от 28.01.2022



Н.Н.Кочеткова

«31» января 2022 г.