

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ПАО "Т Плюс" за 2021 год (тыс.руб)

1. Нематериальные активы, и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ²	накопленная амортизация и убыток от обесценения	в результате присоединения	за период	первоначальная стоимость ³	выбыло	неисключено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость ²	накопленная амортизация и убыток от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 21 г. ¹	992 082	(881 637)	-	10 255	(-)	-	(22 655)	-	1 002 337	(904 222)
	5110	за 20 20 г. ²	1 007 070	(877 868)	-	-	(18 897)	15 887	(19 606)	-	902 082	(681 637)
в том числе:												
Программы, базы данных и т.п.	5101	за 20 21 г. ¹	818 776	(812 492)	-	10 255	(-)	-	(5 094)	-	829 031	(817 589)
	5111	за 20 20 г. ²	834 673	(826 504)	-	-	(15 897)	15 887	(1 885)	-	818 776	(812 492)
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5102	за 20 21 г. ¹	171 863	(87 702)	-	-	(-)	-	(17 491)	-	171 863	(85 193)
	5112	за 20 20 г. ²	171 863	(50 210)	-	-	(-)	-	(17 492)	-	171 863	(67 702)
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	за 20 21 г. ¹	1 443	(1 443)	-	-	(-)	-	(-)	-	1 443	(1 443)
	5113	за 20 20 г. ²	1 443	(1 164)	-	-	(-)	-	(280)	-	1 443	(1 443)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Всего	5120	1 002 337	992 082	1 007 979
в том числе:				
Программы, базы данных и т.п.	5121	829 031	818 776	834 673
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5122	171 863	171 863	171 863
Товарные знаки и знаки обслуживания	5123	1 443	1 443	1 443

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Всего	5130	811 839	811 839	826 276
в том числе:				
Программы, базы данных и т.п.	5131	810 396	810 396	824 716
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5132	-	-	1 560
Товарные знаки и знаки обслуживания	5133	1 443	1 443	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило		выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
					в результате присоединения	за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
	5150	за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано, затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>21</u> г. ¹	18 281	9 877	(8 028)	(10 255)	9 877
	5190	за 20 <u>20</u> г. ²	-	18 281	(-)	(-)	18 281
в том числе:							
Программы, базы данных и т.д.	5181	за 20 <u>21</u> г. ¹	18 281	9 877	(8 028)	(10 255)	9 877
	5191	за 20 <u>20</u> г. ²	-	18 281	(-)	(-)	18 281

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴	поступило		выбыло объектов		накопленная амортизация ⁶	обесценение	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴
					в результате присоединения	за период	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего	5200	за 20 <u>21</u> г. ¹	214 585 955 (96 978 662)		22 993 832	19 637 605	(2 561 190)	(1 113 562)	(37 496)	254 598 706 (112 971 596)		
	5210	за 20 <u>20</u> г. ²	202 976 938 (84 921 474)		-	16 289 883	(4 713 782)	709 615	12 916	214 565 955 (96 978 662)		
в том числе:												
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 <u>21</u> г. ¹	574 832 (-)		161 339	-	(9 483)	-	-	726 688 (-)		
	5211	за 20 <u>20</u> г. ²	576 783 (-)		-	50	(2 001)	-	-	574 832 (-)		
Здания	5202	за 20 <u>21</u> г. ¹	43 544 098 (11 047 958)		702 711	971 211	(967 457)	443 336	(37 757)	44 212 806 (12 042 665)		
	5212	за 20 <u>20</u> г. ²	42 893 894 (9 728 670)		-	1 073 884	(424 948)	81 562	1 268	43 544 098 (11 047 958)		
Создания	5203	за 20 <u>21</u> г. ¹	54 215 121 (26 261 089)		12 089 868	9 085 704	(256 802)	120 211	(634)	75 133 257 (30 932 706)		
	5213	за 20 <u>20</u> г. ²	49 336 309 (23 482 186)		-	5 604 184	(725 411)	381 120	39	54 215 121 (26 261 089)		
Машины и оборудование	5204	за 20 <u>21</u> г. ¹	113 831 479 (59 268 929)		1 075 978	6 916 419	(1 217 552)	518 829	895	120 607 179 (66 632 609)		
	5214	за 20 <u>20</u> г. ²	108 685 545 (51 486 421)		-	8 685 975	(3 551 650)	242 525	11 609	113 831 479 (59 268 929)		
Транспортные средства	5205	за 20 <u>21</u> г. ¹	36 998 (18 729)		7 152	214 282	(4 281)	1 141	-	254 151 (24 123)		
	5215	за 20 <u>20</u> г. ²	21 598 (17 579)		-	18 627	(3 227)	2 629	-	36 998 (18 729)		
Инвентарь, производственный и хозяйственный и принадлежности	5206	за 20 <u>21</u> г. ¹	142 995 (105 432)		3 074	20 978	(1 721)	1 683	-	165 326 (113 137)		
	5216	за 20 <u>20</u> г. ²	131 819 (96 519)		-	11 319	(143)	205	-	142 995 (105 432)		
Прочие основные средства	5207	за 20 <u>21</u> г. ¹	5 326 (718)		-	-	(836)	239	-	4 490 (578)		
	5217	за 20 <u>20</u> г. ²	5 333 (613)		-	-	(7)	-	-	5 326 (718)		
Имущество, полученное по концессии	5208	за 20 <u>21</u> г. ³	2 215 106 (275 807)		8 953 710	2 429 011	(103 018)	28 123	-	13 494 809 (3 225 778)		
	5218	за 20 <u>20</u> г. ⁴	1 325 657 (109 486)		-	895 844	(6 395)	1 574	-	2 215 106 (275 807)		
Утратено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>21</u> г. ¹	-		51 761	-	(-)	-	-	51 761 (17 422)		
	5230	за 20 <u>20</u> г. ²	-		-	-	(-)	-	-	-		
в том числе:												
Прочие доходные вложения в материальные ценности	5222	за 20 <u>21</u> г. ¹	-		51 761	-	(-)	-	-	51 761 (17 422)		
	5232	за 20 <u>20</u> г. ²	-		-	-	(-)	-	-	-		

⁴ Если Общество не проводит переоценку ОС, но при этом наблюдаются устойчивое и существенное снижение стоимости ОС, то в Разделе 2.1 форма может быть дополнена (заменена графой "Переоценка") графой "Обесценение".

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Затраты в результате присоединения	затраты за период	списано за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 21 г. ¹	6 664 249	2 052 968	27 368 418	(3 190 742)	(17 919 909)	14 974 984
	5250	за 20 20 г. ²	5 754 644	-	17 919 000	(1 032 977)	(15 976 418)	6 664 249
в том числе:								
Оборудования к установке	5241	за 20 21 г. ¹	1 688 934	57 546	5 722 320	(2 936 288)	(-)	4 532 512
	5251	за 20 20 г. ²	296 313	-	2 408 146	(1 015 525)	(-)	1 688 934
Капитальные вложения на приобретение, сооружение, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 21 г. ¹	4 975 315	1 995 422	21 646 098	(254 454)	(17 919 909)	10 442 472
	5252	за 20 20 г. ²	5 458 331	-	15 510 854	(17 462)	(15 976 418)	4 975 315
Незавершенные капитальные вложения на реконструкцию, модернизацию концессионного имущества	5243	за 20 21 г. ¹	262 807	283 692	2 014 521	(755)	(1 663 924)	896 341
	5253	за 20 20 г. ²	-	-	564 544	(97)	(301 640)	262 807

2.2а. Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				в результате присоединения	направлено на восстановление основных средств за период	списано на затраты	
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния собственных основных средств- всего	5245	за 20 21 г. ¹	13 266 393	639 695	6 785 657	(4 927 313)	15 764 432
	5255	за 20 20 г. ²	12 002 318	-	5 615 197	(4 351 122)	13 266 393
В том числе:							
Средний ремонт	5246	за 20 21 г. ¹	1 091 989	-	765 466	(602 511)	1 254 944
	5256	за 20 20 г. ²	1 307 011	-	454 666	(669 688)	1 091 989
Капитальный ремонт	5247	за 20 21 г. ¹	11 447 091	610 201	5 556 138	(3 997 978)	13 615 452
	5257	за 20 20 г. ²	9 886 323	-	4 905 437	(3 344 669)	11 447 091
Долгосрочные ревизии технического состояния	5248	за 20 21 г. ³	727 313	29 494	464 053	(326 824)	894 036
	5258	за 20 20 г. ⁴	808 984	-	255 094	(336 765)	727 313
Долгосрочные ремонты концессионного имущества	5249	за 20 21 г. ¹	6 412	460 381	450 929	(172 644)	745 078
	5259	за 20 20 г. ²	-	-	9 262	(2 850)	6 412

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 20 21 г. ¹	3а 20 20 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5280	14 104 042	7 845 058
в том числе:			
Здания	5281	864 058	358 339
Сооружения	5282	7 355 918	3 445 238
Машины и оборудование	5283	4 348 893	3 540 823
Прочие основные средства	5285	343	-
Увеличение стоимости объектов концессионного имущества в результате достройки, дооборудования, реконструкции	5286	1 734 832	300 890
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(42 785)	(27 638)
в том числе:			
Здания	5271	(5 878)	(2 412)
Сооружения	5272	(8 808)	(8 400)
Машины и оборудование	5273	(28 101)	(10 824)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 380 538	3 853 808	3 791 768
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	189 829	179 010	86 510
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	27 808 086	32 852 985	27 214 094
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 602 582	808 711	874 132
Основные средства, переданные на консервацию	5285	688 803	1 007 100	1 195 420
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	4 511 916	5 312 611	6 106 802

3. Финансовые вложения

0710005 с. 6

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	поступило	выбыло (погашено)		Рекласс		Измения в результате реорганизации (присоединения)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
						первоначальная стоимость	накопленная корректура	первоначальная стоимость	накопленная корректура					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 21 г.	88 470 898	(2 474 053)	4 505 032	(4 787 525)	-	(4 368)	-	(8 641 215)	934	418 871	79 542 622	(2 054 248)
	5311	за 20 20 г.	79 111 441	(500 425)	14 410 994	(4 836 385)	15 376	(215 352)	-	-	-	(1 989 004)	88 470 698	(2 474 053)
	5302	за 20 21 г.	88 467 089	(2 474 053)	4 504 007	(4 665 969)	-	-	-	(8 933 697)	-	418 871	79 371 430	(2 055 182)
	5312	за 20 20 г.	78 825 632	(500 425)	14 410 994	(4 769 537)	15 376	-	-	-	-	(1 989 004)	88 467 089	(2 474 053)
	5303	за 20 21 г.	3 609	-	1 025	(121 556)	-	(4 368)	-	292 482	934	-	171 192	934
	5313	за 20 20 г.	285 809	-	-	(66 848)	-	(215 352)	-	-	-	-	3 609	-
	5305	за 20 21 г.	254 936	-	92 000	(148 332)	(13)	4 368	-	26 089	42	-	229 061	29
	5315	за 20 20 г.	109 391	-	276 000	(345 807)	-	215 352	-	-	-	-	254 936	-
	5307	за 20 21 г.	254 936	-	92 000	(148 332)	(13)	4 368	-	26 089	42	-	229 061	29
	5317	за 20 20 г.	109 391	-	276 000	(345 807)	-	215 352	-	-	-	-	254 936	-
Депозиты сроком от 3 месяцев до 1 года, вклада в простые товарищества, долгосрочно в право в рамках оказания финансовых услуг	5308	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 20 20 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 20 21 г.	88 725 634	(2 474 053)	4 597 032	(4 935 857)	(13)	-	-	(8 615 126)	976	418 871	79 771 683	(2 054 219)
Финансовые вложений - Итого	5310	за 20 20 г.	79 220 832	(500 425)	14 686 994	(5 182 192)	15 376	-	-	-	-	(1 989 004)	88 725 634	(2 474 053)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ³
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты в результате прироста/уменьшения за период	выбыло	себестоимость	под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы, за исключением приобретенных на строительство, реконструкцию и т.п. - всего	5400	за 20 21 г. ¹	5 713 999	(55 784)	325 101	123 502 315	(124 013 938)	-	(9 185)	5 527 476	(64 969)
	5410	за 20 20 г. ²	6 878 865	(97 158)	-	108 201 421	(109 366 288)	-	41 374	5 713 998	(55 784)
в том числе:											
Топливо	5401	за 20 21 г. ¹	2 668 599	(608)	52 734	116 395 263	(116 407 642)	-	608	(7 338)	(-)
	5411	за 20 20 г. ²	3 405 478	(-)	-	101 576 406	(102 389 772)	-	(608)	2 668 599	(608)
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 21 г. ¹	3 045 399	(55 176)	272 367	6 104 020	(6 638 505)	-	20 572	(1 494 469)	(34 604)
	5412	за 20 20 г. ²	3 473 387	(97 158)	-	5 117 161	(5 451 962)	-	41 982	(93 187)	(55 176)
Запчасти и незавершенное производство	5403	за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	35 003	(-)	-	-	35 003	(-)
	5413	за 20 20 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(-)
Готовая продукция	5404	за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	351	(113)	-	(238)	-	(-)
	5414	за 20 20 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(-)
Товары для перепродажи	5405	за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	967 678	(967 678)	-	-	-	(-)
	5415	за 20 20 г. ²	-	(-)	-	1 507 854	(1 524 564)	-	-	16 700	(-)
Земельные участки	5410	за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	-	(30 365)	1 502 045	(30 365)
	5420	за 20 20 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ³
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			учтенная по условиям договора по сомнительным долгам	величина резерва по сомнительным долгам	в результате присоединения	поступило		выбыло			перевод на долго- в категорию задолженность	учтенная по условиям договора по сомнительным долгам	
						за период	за период	погашение	списание на финансовый результат, в	наименование резерва			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления *							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г. ¹	40 333 175	(1 444 219)	388 029	3 238 555	28 538	(36 687 117)	(-)	1 073 386	(523 074)	(6 746 104	(370 833)
	5521	за 20 20 г. ²	37 538 828	(1 889 209)	-	18 636 158	10 031	(13 955 522)	(-)	443 980	(1 886 320)	(40 333 175	(1 444 219)
в том числе:													
с покупателями и заказчиками	5502	за 20 21 г. ¹	38 838 262	(728 307)	307 968	3 105 642	-	(35 888 307)	(-)	525 180	(237 828)	(6 227 767	(203 127)
	5522	за 20 20 г. ¹	38 034 674	(1 014 022)	-	18 400 860	-	(13 862 547)	(-)	265 715	(1 804 725)	(38 838 262	(728 307)
по векселям по покупателям	5503	за 20 21 г. ¹	302 401	(302 401)	-	-	-	(-)	(-)	134 915	(134 915)	(167 486	(167 486)
	5523	за 20 20 г. ²	451 753	(451 753)	-	-	-	(138 908)	(-)	149 352	(12 448)	(302 401	(302 401)
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и Т.П. и по страхованию)	5504	за 20 21 г. ¹	73 789	(-)	-	18 682	-	(311)	(-)	-	(2)	(82 168	(-)
	5524	за 20 20 г. ²	65 728	(-)	-	5	-	(-)	(-)	-	(21 932)	(73 789	(-)
прочая дебиторская задолженность	5506	за 20 21 г. ¹	1 018 713	(413 511)	58 031	114 231	28 538	(810 468)	(-)	413 281	(150 329)	(258 683	(220)
	5526	за 20 20 г. ²	958 675	(422 434)	-	235 293	10 031	(126 088)	(-)	8 923	(57 217)	(1 018 713	(413 511)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г. ¹	85 208 987	(28 203 989)	9 597 334	51 607 780	181 803	(64 050 312)	(-)	(9 886 814)	(523 074	(83 048 686	(39 170 783)
	5530	за 20 20 г. ²	68 144 930	(28 302 679)	-	52 718 714	208 238	(37 757 215)	(-)	(801 200)	(1 886 320	(85 208 987	(28 203 986)
в том числе:													
с покупателями и заказчиками	5511	за 20 21 г. ¹	78 070 855	(24 331 328)	8 000 143	48 773 170	-	(62 706 205)	(-)	(8 916 598)	(237 828	(71 280 797	(33 247 924)
	5531	за 20 20 г. ¹	69 865 305	(23 780 501)	-	50 913 866	-	(34 504 070)	(-)	(550 827)	(1 804 725	(78 070 855	(24 331 328)
по векселям по покупателям	5512	за 20 21 г. ¹	161 798	(161 798)	-	-	-	(124 480)	(-)	(10 455)	(134 915	(172 253	(172 253)
	5532	за 20 20 г. ²	149 352	(149 352)	-	-	-	(-)	(-)	(12 446)	(12 446	(161 798	(161 798)
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и Т.П. и по страхованию)	5513	за 20 21 г. ¹	818 161	(188 588)	15 783	404 457	-	(616 867)	(-)	(24 727)	(2	(621 516	(223 315)
	5533	за 20 20 г. ²	716 609	(210 664)	-	544 180	-	(484 580)	(-)	(12 076	(21 932	(818 161	(188 588)
авансы выданные по договорам страхования	5514	за 20 21 г. ¹	9 885	(-)	3 642	18 982	-	(13 439)	(-)	-	(-	(19 050	(-)
	5534	за 20 20 г. ²	11 371	(-)	-	9 885	-	(11 371)	(-)	-	(-	(8 885	(-)
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 21 г. ¹	0 130 308	(4 512 255)	671 786	4 411 165	161 803	(589 341)	(-)	(1 016 038)	(150 329	(10 945 050	(5 527 281)
	5535	за 20 20 г. ¹	7 402 283	(4 162 162)	-	1 250 774	208 238	(2 777 214)	(-)	(350 083)	(57 217	(6 139 308	(4 512 255)
Итого	5500	за 20 21 г. ¹	125 542 162	(30 848 188)	9 883 383	54 848 335	190 339	(100 747 429)	(-)	(8 883 428)	x	(89 784 770	(30 541 916)
	5520	за 20 20 г. ²	105 683 758	(30 160 888)	-	71 354 872	218 288	(51 712 737)	(-)	(457 300)	x	(125 542 162	(30 648 188)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴		На 31 декабря 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 19 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	55 648 103	17 522 728	55 940 516	28 498 743	43 746 872	17 581 501
в том числе:							
с покупателями и заказчиками	5541	47 818 688	15 014 362	50 591 425	27 399 857	38 532 093	16 265 228
по векселям покупателей	5542	24 892	-	-	-	-	-
авансы выданные (на исполнение на строительство, реконструкцию и т.п.)	5543	253 436	41 898	273 441	88 420	361 948	151 284
авансы выданные по договорам страхования	5544	14	14	10	10	-	-
прочая дебиторская задолженность	5545	7 551 073	2 468 454	5 075 640	1 010 456	4 852 831	1 164 989

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступило			за период		выбыло		
				в результате присоединения	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	описание на финансовый результат ⁹	перевод из долго- вратсрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г. ¹	4 310 073	31 764 507	2 835 282	-	(35 712 838)	(-)	(21 929)	3 274 875	
	5571	за 20 20 г. ²	4 784 285	-	3 159 372	-	(3 815 388)	(-)	(18 208)	4 310 073	
в том числе:											
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5552	за 20 21 г. ¹	2 060 732	31 023 085	2 841 354	-	(34 813 827)	(-)	(-)	2 841 354	
	5572	за 20 20 г. ²	2 874 084	-	2 960 732	-	(2 874 077)	(-)	(7)	2 960 732	
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5553	за 20 21 г. ¹	77 861	-	20 082	-	(78 813)	(-)	(848)	20 082	
	5573	за 20 20 г. ²	5 597	-	76 423	-	(-)	(-)	(4 359)	77 861	
прочая кредиторская задолженность	5558	за 20 21 г. ¹	1 241 860	141 412	273 828	-	(1 022 288)	(-)	(21 081)	613 539	
	5578	за 20 20 г. ²	2 104 814	-	92 217	-	(941 309)	(-)	(13 842)	1 241 860	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г. ¹	32 748 197	29 425 488	31 013 363	101 363	(60 532 148)	(-)	(21 929)	32 779 172	
	5580	за 20 20 г. ²	22 048 533	-	31 865 885	40 882	(21 023 891)	(-)	(18 208)	32 749 167	
в том числе:											
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 21 г. ¹	17 968 872	28 612 881	14 811 369	434	(44 405 655)	(-)	(-)	14 818 711	
	5581	за 20 20 г. ²	10 758 117	-	17 786 470	190	(10 544 912)	(-)	(7)	17 969 872	
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5562	за 20 21 г. ¹	5 050 275	1 216 359	8 832 551	-	(8 009 351)	(-)	(848)	9 080 882	
	5582	за 20 20 г. ²	3 015 552	-	4 822 150	-	(3 891 788)	(-)	(4 359)	5 050 275	
по авансам полученным	5584	за 20 21 г. ¹	1 781 363	1 433 870	2 333 431	181	(2 981 168)	(-)	(21 081)	2 808 858	
	5584	за 20 20 г. ²	1 389 842	-	1 503 039	-	(1 125 380)	(-)	(13 842)	1 781 363	
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 21 г. ¹	737 151	88 087	877 415	8	(803 157)	(-)	(-)	877 514	
	5585	за 20 20 г. ²	681 860	-	737 043	3	(681 755)	(-)	(-)	737 151	
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5568	за 20 21 г. ¹	405 885	33 880	520 856	-	(442 909)	(-)	(-)	517 522	
	5588	за 20 20 г. ²	373 603	-	405 885	-	(373 603)	(-)	(-)	405 885	
задолженность по налогам и сборам	5567	за 20 21 г. ¹	4 582 448	-	2 160 828	-	(3 816 544)	(-)	(-)	2 868 728	
	5587	за 20 20 г. ²	3 031 428	-	4 501 740	-	(2 850 722)	(-)	(-)	4 582 448	
прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 21 г. ¹	2 192 195	82 169	1 877 115	100 740	(1 883 062)	(-)	(-)	2 039 157	
	5588	за 20 20 г. ²	1 898 131	-	1 909 348	40 469	(1 855 753)	(-)	(-)	2 192 195	
Итого	5550	за 20 21 г. ¹	37 059 270	81 189 973	33 948 825	101 363	(90 245 084)	(-)	(-)	38 054 147	
	5570	за 20 20 г. ²	28 832 828	-	34 825 057	40 882	(24 639 277)	(-)	(-)	37 059 270	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Всего	5590	4 805 319	6 266 260	3 953 977
в том числе:				
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	2 303 558	3 755 878	2 159 893
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5592	1 462 623	1 770 150	872 102
по авансам полученным	5594	714 813	471 417	652 268
прочая кредиторская задолженность	5595	324 325	268 815	269 714

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 21 г. ¹	3а 20 20 г. ²
Материальные затраты	5610	145 972 863	126 111 298
Расходы на оплату труда	5620	18 491 495	16 328 998
Отчисления на социальные нужды	5630	5 381 114	4 722 904
Амортизация	5640	15 246 016	12 886 100
Прочие затраты	5650	40 186 003	38 022 098
Итого по элементам	5660	225 277 491	198 069 398
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	225 277 491	198 069 398

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
			в результате присоединения	за период			
Оценочные обязательства- всего	5700	4 497 648	225 229	6 328 796	(5 766 625)	(502 487)	4 782 561
в том числе:							
на оплату отпусков	5701	796 552	89 379	2 234 547	(2 207 733)	(-)	912 745
на выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	2 958 499	80 419	2 259 368	(3 098 787)	(-)	2 199 499
по судебным разбирательствам	5703	737 609	55 431	1 741 364	(455 139)	(502 487)	1 576 778
по природоохранным мероприятиям	5705	-	-	-	(-)	(-)	-
по выплате премии за ввод объекта в эксплуатацию	5706	-	-	-	(-)	(-)	-
при формировании стоимости основных средств	5708	4 988	-	93 517	(4 966)	(-)	93 539

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Полученные - всего	5800	2 537 656	3 164 534	2 437 598
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	2 537 656	3 164 534	2 437 598
Выданные - всего	5810	6 652 267	6 620 140	6 620 240
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811	6 652 267	6 620 140	6 620 240

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 21 г. ¹	За 20 20 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	5 169	3 237
В результате присоединения		133	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	5 169	3 237
на вложения во внеоборотные активы	5905		
		Получено за год	Возвращено за год
		в результате присоединения	за период
		На начало года	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	(- -)
20 21 г. ¹		-	-
20 20 г. ²	5920	-	(- -)
в том числе:			
(наименование цели)		-	(- -)
20 21 г. ¹		-	-
20 20 г. ²		-	(- -)
и т.д.			

Заместитель генерального директора по экономике и финансам
ПАО «Т Плюс»

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

(по доверенности от 08 октября 2019 года за номером в реестре №77/406-Н/77-2019-4-1548)

" 29 " марта 20 22 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (расшифровочная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД
ПАО "Т Плюс"**

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	35
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	36
2.1.	Основные средства	37
2.2.	Капитальные вложения в основные средства	38
2.3.	Учет концессионного имущества в составе основных средств	39
2.4.	Нематериальные активы	40
2.5.	Долгосрочные активы к продаже	41
2.6.	Запасы	42
2.7.	Финансовые вложения	45
2.8.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	46
2.9.	Дебиторская задолженность	47
2.10.	Оценочные обязательства	48
2.11.	Доходы	49
2.12.	Расходы	50
2.13.	Учет расходов по кредитам и займам	51
2.14.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль	51
2.15.	Иное	52
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	52
3.1.	Изменения учетной политики в 2021 году	52
3.2.	Изменения учетной политики в 2022 году	53
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	
	54	
4.1.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)	54
4.2.	Основные средства	54
4.3.	Прочие внеоборотные активы	58
4.3.1.	Авансы, выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	58
4.3.2.	Материальные ценности, приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	59
4.3.3.	Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности	60
4.3.4.	Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	60
4.3.5.	Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных основных средств	60
4.4.	Запасы	60
4.5.	Финансовые вложения	60
4.5.1.	Долевые финансовые вложения	61
4.5.2.	Долговые финансовые вложения	62
4.6.	Денежные средства и их эквиваленты	63
4.6.1.	Структура денежных средств	63
4.6.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию	64
4.7.	Государственная помощь	64
4.8.	Дебиторская задолженность	64
4.8.1.	Дополнительная информация по авансам выданным	64
4.8.2.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности	64
4.8.3.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам	65
4.9.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	65
4.10.	Уставный капитал	66
4.11.	Кредиторская задолженность и заемные средства	66
4.11.1.	Кредиторская задолженность	67
4.11.2.	Заемные средства	67
4.11.3.	Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам	69
4.11.4.	Информация о возможных дополнительных заемных средствах	69
4.12.	Оценочные обязательства	69
4.13.	Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности	71
4.13.1.	Выручка по обычным видам деятельности	71
4.13.2.	Информация о выручке, полученной неденежными средствами	71

4.13.3. Себестоимость по обычным видам деятельности	71
4.14. Прочие доходы и расходы	72
4.14.1. Информация о прочих доходах	72
4.14.2. Информация о прочих расходах	73
4.15. Изменение оценочных значений	73
4.16. Расчеты по налогу на прибыль	74
4.17. Прибыль на акцию	75
4.18. Информация по сегментам	76
4.18.1. Основа выделения сегментов	76
4.18.2. Показатели отчетных сегментов	77
4.18.3. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которых составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации	79
4.19. Информация о связанных сторонах	79
4.20. Условные обязательства и условные активы	82
4.20.1. Условные обязательства	82
4.20.2. Условные активы	82
4.21. Обеспечения выданные и полученные	82
4.21.1. Обеспечения, выданные Обществом	82
4.21.2. Обеспечения, полученные Обществом	83
4.21.3. Прочие поручительства третьих лиц	83
4.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности	84
4.22.1. Управление рисками	84
4.22.2. Финансовые риски	84
4.22.3. Отраслевые риски	87
4.22.4. Страновые и региональные риски	88
4.22.5. Правовые риски	88
4.22.6. Риск потери деловой репутации	90
4.22.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество	90
5. События после отчетной даты	91
6. РЕОРГАНИЗАЦИЯ	91
6.1. Влияние реорганизации на отчетность Общества	92
6.2. Порядок формирования раздела «Капитал и резервы» при реорганизации Общества в порядке присоединения к Обществу реорганизуемых компаний	93

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Т Плюс» (далее «Общество») учреждено по решению учредительного собрания акционеров от 18.07.2005 г.

До июня 2015г. Общество именовалось Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» (ОАО «Волжская ТГК»). По решению общего собрания акционеров от 29 мая 2015 г. ОАО «Волжская ТГК» переименовано в Публичное акционерное общество «Т Плюс».

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Публичное акционерное общество «Т Плюс», на английском языке – Public Joint Stock Company «Т Plus».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – ПАО «Т Плюс», на английском языке - PJSC «Т Plus».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Самары за номером 1056315070350 (ОГРН) 01.08.2005 г., свидетельство 63 №001658830.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – публичное акционерное общество.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Московская область, Красногорский район.

Юридический адрес Общества: 143421 Московская область, г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, 26-й км, д.5, стр.3, офис 506.

Основными видами деятельности Общества являются: производство, покупка, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии (мощности) и теплоносителя.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 г. составила 27 870 человека (2020 год: 25 355 человек).

Годовым общим собранием акционеров Общества от 30.06.2021 г. (Протокол от 05.07.2021 №2021-1г) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2020 г.;
- Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г., в том числе отчет о финансовых результатах;
- Распределение прибыли по итогам 2020 г. (в том числе о выплате дивидендов) и убытков Общества по результатам 2020 финансового года:
 - Резервный фонд в размере 62 165 078 (Шестьдесят два миллиона сто шестьдесят пять тысяч семьдесят восемь) руб.;
 - Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2020 отчетного года в размере 0,090206697777147 руб. на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме, а также ранее выплаченные промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2020 года (в размере 0,089962751072032 рублей на одну обыкновенную акцию Общества).

Внеочередным общим собранием акционеров Общества от 06.12.2021 г. (Протокол от 08.12.2021 г. №2021-2в) утверждена выплата (объявление) дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам 9 месяцев 2021 года в размере 0,0629679877635759 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов.

Аудитором Общества является ООО «Эрнст энд Янг» (ОГРН 1027739707203), которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

В состав Общества в 2021 году входили следующие филиалы:

№	Наименование	Местонахождение
1	Филиал «Владимирский»	600016, г. Владимир, ул. Большая Нижегородская, 108
2	Филиал «Кировский»	610044, г. Киров, ул. Луганская, 51
3	Филиал «Коми»	167000, г. Сыктывкар, Сясьское ш., 9
4	Филиал «Марий Эл и Чувашии»	428022, г. Чебоксары, Марпосадское ш., д. 4
5	Филиал «Мордовский»	430006, г. Саранск, Александровское шоссе, 13
6	Филиал «Нижегородский»	603005, г. Нижний Новгород, ул. Алексеевская, д. 10/16
7	Филиал «Оренбургский»	460024, г. Оренбург, ул. Аксакова, 3
8	Филиал «Пермский»	614990, г. Пермь, Комсомольский пр., 48
9	Филиал «Самарский»	443100, г. Самара, ул. Маяковского, 15
10	Филиал «Самарский УСК»	443080, г. Самара, ул. Санфириковой, 93А
11	Филиал «Саратовский»	410028, г. Саратов, ул. Чернышевского, 118 «А»
12	Филиал «Свердловский»	620075, г. Екатеринбург, пр. Ленина, 38
13	Филиал «Удмуртский»	426051, г. Ижевск, проезд им. Дерябина, 7
14	Филиал «Ульяновский»	432042, г. Ульяновск, ул. Промышленная, 5
15	Екатеринбургский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов	620072, Свердловская область, г. Екатеринбург, территория Ново-Свердловская ТЭЦ, литер Б, помещение 492
16	Пермский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов	Пермский край, г. о. Пермский, г. Пермь, ул. Промышленная, д.103 (здание бытового корпуса), этаж 4

В течение 2021 года создан Филиал «Пермский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов» (Пермский край, г. о. Пермский, г. Пермь, ул. Промышленная, д.103 (здание бытового корпуса), этаж 4) на основании решения Совета директоров от 12.08.2021 г. (протокол №105 от 16.08.2021 г.).

Общество не имеет представительств.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе, подписанном руководителем Общества 29 марта 2022 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.);
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение стоимости запасов;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценочные обязательства по природоохранным мероприятиям;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам, налоговым спорам;
- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- иные оценочные резервы и обязательства, создаваемые в соответствии с нормами законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности при возникновении условий для их создания.

2.1. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки полезного использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Под малоценными активами понимаются объекты, удовлетворяющие критериям признания в качестве основных средств, затраты на приобретение (создание) которых не превышают 40 000 руб.

Общество учитывает малоценные активы обособленно и применяет к ним порядок учета, установленный п. 5 ПБУ 6/01, т.е. отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов и относит на расходы по обычным видам деятельности при передаче в эксплуатацию.

Земельные участки, объекты природопользования, а также здания и сооружения, в отношении которых установлена кадастровая стоимость и/или произведена регистрационная запись в ЕГРН, затраты на приобретение (создание) которых не превышают 40 000 руб., учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-361
Сооружения	37-361
Машины и оборудование	13-361
Транспортные средства	37-348
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-241
Прочие основные средства	37-361

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки и объекты природопользования;
- объекты жилищного фонда и объекты внешнего благоустройства, приобретенные до 2006г.;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

При списании с бухгалтерского учета объектов основных средств, требующих проведения демонтажа для их ликвидации, стоимость таких объектов отражается за балансом – в дебете счета 025 «Списанные, но не ликвидированные объекты ОС» - до окончания работ по ликвидации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Также допускается изменение срока полезного использования объекта в случаях перевода его в агрессивную среду, увеличения сменности использования, появления новой информации об ограничении его использования или намерениях Общества по срокам его использования. Изменение срока полезного использования в этих случаях отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения перспективно в соответствии с ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений".

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Регулярные (периодические плановые) существенные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объектов основных средств, на проведение их ремонта (капитального/среднего) и на иные аналогичные мероприятия (напр., проверку (освидетельствование) технического состояния, экспертизу промышленной безопасности и т.п.), отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства». Несущественными признаются расходы, сумма которых не превышает 40 тыс. руб., и такие затраты списываются на расходы текущего периода по мере возникновения.

Затраты на существенные регулярные (периодические плановые) ремонты и иные аналогичные мероприятия учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и относятся (погашаются) на себестоимость в течение периода до следующего соответствующего планового мероприятия/ремонта.

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта основных средств, т.е. если балансовая стоимость его будет возмещена за счет продажи, а не дальнейшего использования, такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. При списании с бухгалтерского учета объектов основных средств, требующих проведения демонтажа для их ликвидации, стоимость таких объектов отражается за балансом – в дебете счета 025 «Списанные, но не ликвидированные объекты ОС» до окончания работ по ликвидации.

2.2. Капитальные вложения в основные средства

Капитальными вложениями в основные средства (собственные и арендованные) признаются затраты Общества на приобретение, строительство, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, достройку, дооборудование объектов основных средств.

К затратам, формирующим стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств, относятся затраты на:

- подготовку территории под строительство, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса объектов, признававшихся ранее активами Общества);
- подготовку необходимой проектной, рабочей и прочей технической документации (архитектурных проектов, технических заключений, разрешений и др.), включая проведение экспертизы предпроектной и проектной документации, подготовка тендерной документации, осуществление авторского надзора;
- строительно-монтажные работы (СМР);
- приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов (в т.ч. комплектов запасных частей, инструментов, принадлежностей (ЗИП));
- приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве основных средств;
- приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, а также инструмента и инвентаря;
- долговые затраты в виде процентов по кредитам и займам, по которым выполняются критерии включения в стоимость капитальных вложений (ПБУ 15/2008 "Учет кредитов и займов");
- пуско-наладочные работы, работы по комплексному опробованию;
- сумма оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке;
- иные капитальные затраты в отношении которых существует высокая вероятность, что понесенные затраты, сумма которых может быть определена, обеспечат Обществу получение в будущем экономических выгод в течение продолжительного периода (более 12 месяцев).

Капитальные вложения по их завершении классифицируются в составе основных средств в тот момент, когда они готовы к эксплуатации и Общество намерено их использовать. Объекты недвижимости, права на которые подлежат регистрации, но по которым капитальные вложения завершены (с оформлением соответствующих первичных документов) и фактически эксплуатируемые, вне зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности принимаются к учету в качестве основных средств (счет 01 "Основные средства") сразу после начала фактической эксплуатации.

Капитальные вложения, завершение которых не планируется, и Общество намерено получить экономические выгоды от их продажи, классифицируются в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Стоимость капитальных вложений, завершение которых приостановлено, и у Общества отсутствуют намерения получить экономические выгоды от их продажи, подлежит оценке на дату составления годовой отчетности. В случае если оценочное значение ниже балансовой стоимости капитальных вложений, формируется резерв под снижение стоимости незавершенных капитальных вложений.

2.3. Учет концессионного имущества в составе основных средств

В отношении концессионных объектов и иного имущества, а также операций в связи с исполнением обязательств по концессионному соглашению, ведется обособленный учет. Учет полученных от концедента объектов и иного имущества ведется на балансе концессионера (Общества) так, как это предусмотрено Федеральным законом от 21.07.2005г. № 115-ФЗ "О концессионных соглашениях".

Для целей принятия к бухгалтерскому учету оценка объектов определяется сторонами в концессионном соглашении либо как сложившаяся по данным учета концедента (балансовая (остаточная) стоимость), либо исходя из рыночной стоимости на момент передачи. Выбор фиксируется сторонами в концессионном соглашении, выбранная оценка отражается в Акте приемки-передачи.

С месяца, следующего за месяцем, в котором объекты концессионного соглашения и иное имущество были приняты к учету, производится начисление амортизации линейным способом в течение срока полезного использования, но не более срока действия концессионного соглашения. Срок полезного использования определяется с учетом данных предоставленных концедентом, а при их недостаточности/отсутствии – исходя из общих требований, установленных ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

По соглашениям, предусматривающим концессионную плату, в момент принятия объектов к учету признается обязательство по их возврату, отражаемое в составе кредиторской задолженности. Данное обязательство равномерно уменьшается в течение срока действия концессионного соглашения по мере амортизации.

По соглашениям без концессионной платы имущество принимается к учету в порядке, аналогично безвозмездно полученному – с признанием доходов будущего периода. Прочий доход от его использования признается равномерно в течение срока полезного использования (одновременно с начислением амортизации), но не более срока действия соглашения.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионного соглашения учитываются в составе капитальных вложений, а по окончании работ увеличивают стоимость основных средств, учитываемых на балансе концессионера обособленно. Пересмотр/установление сроков полезного использования в этом случае осуществляется в общем порядке, предусмотренном ПБУ 6/01, но не более сроков действия концессионного соглашения.

Частичная разборка объекта концессионного соглашения, произведенная в процессе реконструкции, отражается в учете как его частичная ликвидация.

Учет долгосрочных ремонтов, а также иных мероприятий по обеспечению надежности и безопасности, проводимых в отношении объектов концессионного соглашения ведется обособленно в порядке, аналогичном предусмотренному учетной политикой для собственных объектов основных средств. Период их списания не может превышать срока действия концессионного соглашения.

2.4. Нематериальные активы

Внеоборотный нематериальный актив (ВНА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы, используемый в производстве продукции, при выполнении работ и услуг, либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (продолжительностью свыше 12 месяцев). Общество ожидает поступления экономических выгод от использования (применения) ВНА.

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Исключительное право (ПБУ 14/2007) применяется Обществом в качестве критерия признания нематериального актива только в тех случаях, когда без такого права Общество не может извлекать экономические выгоды от использования этого актива.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом, способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА. К таким активам Общество относит в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, лицензии, сублицензии.

Нематериальные активы («НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость нематериального актива, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признаются в момент их осуществления (т.е. не включаются в стоимость актива).

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (в годах)
Программное обеспечение	от 5 до 10 лет
Ноу-хау	Не более 10 лет
Товарный знак	5 лет
Прочие (в т. ч. патенты)	Не более 5 лет

Способ определения амортизации и срок полезного использования нематериальных активов подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество ежегодно проводит проверку на обесценение НМА в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности. Выявление хотя бы одного признака обесценения является достаточным для обесценения актива.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта нематериальных активов, т.е. если его балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи (а не дальнейшего использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи.

2.5. Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается по статье "Прочие оборотные активы" в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переквалификации в долгосрочный актив к продаже, а для извлекаемых материальных ценностей – по цене возможной продажи на момент принятия к учету. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, не амортизируются.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. В случае превышения балансовой стоимости таких активов, сформированной на момент их переквалификации, над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение за счет финансовых результатов отчетного периода.

В случае отмены решения о продаже актива сумма резерва под обесценение восстанавливается, и объект подлежит отражению:

- по балансовой стоимости в составе тех внеоборотных активов, каковым он являлся до его переклассификации в активы, предназначенные для продажи;
- по стоимости, по которой учитываются аналогичные извлеченные материальные ценности, используемые в хозяйственной деятельности Общества.

2.6. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (приспособления, инструменты, оборудование), тара и др. аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, оказании услуг, выполнении работ, за исключением случаев, когда указанные объекты признаются для целей бухгалтерского учета основными средствами: используются в течение периода более 12 месяцев и признаются существенными с точки зрения хозяйственной деятельности Общества и затрат на их приобретение (как за единицу, так и суммарно);

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных (регламентных) документов, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия, некомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ до момента признания выручки от их продажи (далее вместе – незавершенное производство);

ж) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

Не учитываются в составе запасов:

- Технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, а также контрольно-измерительная аппаратура и т.п. приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Перечисленные активы учитываются в составе оборудования к установке (счет 07 «Оборудование к установке») независимо от их стоимости.
- Финансовые активы, включая предназначенные для продажи.
- Материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием им этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, подряда и т.п.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 к материальным ценностям, которые квалифицируются как запасы для управленческих нужд. При этом затраты на их приобретение, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором понесены.

К запасам для управленческих нужд Общество относит периодические издания (газеты, журналы и т.п. на материальном носителе), включая подписку на них, а также канцтовары, материалы хозяйственного назначения (моющие средства, бумажные полотенца и т.п.), питьевую воду для сотрудников, продукты питания и напитки, используемые для представительских нужд Общества, материальные ценности оформительского и организационного характера (включая билеты, сертификаты и т.п., предоставляющие право на получение услуг).

Запасы подлежат классификации по видам, исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла Общества. Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение (например, запасы, ранее предназначавшиеся для перепродажи, становятся ценностями, предназначенными для создания внеоборотных активов), то Общество переводит данные объекты из состава запасов в соответствующую категорию активов. И наоборот, если в отношении материальных ценностей, изначально приобретенных в целях создания внеоборотных активов, было принято решение об их использовании в производстве, то указанные активы переводятся в категорию запасов.

Материальные ценности, приобретаемые в целях строительства, улучшения объектов ОС (реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование), в целях восстановления объектов ОС (долгосрочные плановые капитальные и средние ремонты) либо направляемые на эти цели после их первоначального признания, запасами не признаются. Данные материальные ценности учитываются на счетах учета запасов обособленно и их стоимость отражается по статье "Прочие внеоборотные активы" в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса обособленно.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику при приобретении запасов суммы, определяемые за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их использования;

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

е) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) иные затраты, связанные с приобретением запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Общество отражает учет приобретения запасов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонение формируется на разницу между фактическими затратами на приобретение и учетной (плановой) ценой.

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".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

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.

После признания запасы оцениваются на отчетную дату¹ по наименьшей величине из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продаж.

Чистая стоимость продаж 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 завершения производства, подготовки их к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание, потеря ими своих первоначальных свойств, снижение их текущей рыночной стоимости (продажной цены), сужение рынка сбытов запасов и т.п. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

Расходы по обесценению запасов до стоимости чистой продажи Общество признает в составе прочих расходов – за исключением отдельных групп запасов: товары, готовая продукция, технологическое топливо. По указанным группам запасов расход по обесценению признается в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода (года), в котором был создан (увеличен) резерв. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи со списанием их балансовой стоимости при признании выручки от продажи.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости в скользящей оценке. Поскольку Общество имеет сложную производственную структуру (филиалы, обособленные подразделения, площадки) указанная оценка производится по каждому операционному сегменту (филиалу, обособленному подразделению, площадке).

¹ Дату составления годовой отчетности

В фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП) и готовой продукции (ГП) включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам, как правило, относят:

- стоимость сырья и материалов (материальные затраты);
- вознаграждение работникам (ЗП) и страховые взносы;
- амортизация основных средств (нематериальных активов – если применимо);
- прочие затраты, непосредственно связанные с выпуском ГП и образующие затраты в НЗП.

Классификация Обществом затрат на прямые и косвенные, а также порядок их включения в стоимость незавершенного производства и готовой продукции определяется с учетом отраслевой специфики осуществляемой Обществом хозяйственной деятельности, регулируется КС по учету себестоимости и другими локальными нормативными актами (ЛНА) Общества.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса²;
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

В связи с особенностями функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности (ОРЭМ), а также нормативными актами в области теплоснабжения (горячего водоснабжения), Общество не учитывает на счете 41 «Товары» электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), теплоноситель, приобретенные для последующей реализации потребителям, а относит затраты на их приобретение на расходы, формирующие себестоимость по соответствующим видам деятельности.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях,

за исключением тех, которые могут быть признаны денежными эквивалентами (раздел "Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков").

² сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Списание на финансовые результаты разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций производится равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлении» или не более трех месяцев и краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.9. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии.

В соответствии с требованием осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008) Общество при создании резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете руководствуется следующими правилами:

- Общество высказывает большую готовность к признанию возможных расходов и убытков, нежели доходов и прибыли;

- Общество не оставляет в числе наиболее ликвидных активов дебиторскую задолженность, перспективы получения денег по которой на отчетную дату сомнительны.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

При определении вероятности погашения долга и суммы резерва Общество принимает во внимание:

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;
- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

При определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в т. ч. с учетом налога на добавленную стоимость).

Создание (увеличение) и восстановление (уменьшение) сумм начисленного резерва производится на основании итогов инвентаризации соответствующей дебиторской задолженности на дату составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- по дебету счета учета прочих расходов в корреспонденции с кредитом счета учета резерва - создание или увеличение (доначисление) резерва;
- по дебету счета учета резерва в корреспонденции счета по учету прочих доходов - восстановление (уменьшение) резерва в случае его уменьшения по результатам инвентаризации либо по факту погашения контрагентом задолженности, в отношении которой он был создан, а также при ее выбытии в результате передачи третьему лицу при уступке права требования или зачета взаимных требований.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.10. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату, если это обязательство краткосрочного характера, напр.:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам и др.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства, если это обязательство в момент его возникновения имеет долгосрочный характер, напр.:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- оценочное обязательство по выплате долгосрочных премий;
- оценочное обязательство по вознаграждению за услуги факторинга;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию и др.

Приведенная стоимость определяется с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная ставка рассчитывается на основе доступной рыночной информации для аналогичных обязательств, имеющих на дату признания обязательства. В случаях, когда на основе доступной рыночной информации эффективная процентная ставка обязательств не может быть надежно определена, она принимается равной 1,5 ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год, если к следующей отчётной дате годовой отчетности изменились условия, лежащие в основе расчета ставки. Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению.

При прекращении выполнения условий признания неиспользованная сумма признанного оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества, если только неиспользованная сумма оценочного обязательства не может быть отнесена на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании.

2.11. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение 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 продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом и розничном рынках электроэнергии (мощности);
- выручку от реализации тепловой энергии (мощности) по договорам теплоснабжения;
- выручку от реализации теплоносителя по договорам теплоснабжения, а также горячего водоснабжения;
- выручку от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг в т. ч. услуг по техническому подключению (технологическому присоединению) к тепловым сетям объектов заявителя.

Выручка, отражаемая в Отчете о финансовых результатах как выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг, складывается из доходов, каждый из которых в отдельности составляет менее пяти процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Общество признает выручку по мере готовности, исполняя услуги, связанные со строительством и/ или реконструкцией (сопровождением такового) энергетических объектов, период исполнения которых превышает 12 месяцев или приходится на разные отчетные периоды (отчетные годы). Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется Обществом по "доходам" исходя из экспертной оценки фактически выполненных объемов работ за отчетный период в натуральном и стоимостном выражении в общем объеме работ по договору на основании Справки-расчета о степени завершения работ на отчетную дату.

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

Прочими видами доходов Общества являются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- иные виды доходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

2.12. Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

При этом к материальным расходам относятся:

- технологическое топливо (газ, уголь, мазут, дизельное топливо, торф);
- покупная электрическая и тепловая энергия;
- химические реагенты и фильтрующие материалы;
- покупная техническая и очищенная вода.

Прочие расходы по обычным видам деятельности группируются по комплексным статьям затрат:

- работы и услуги производственного характера;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств (зданий, сооружений машин и оборудования, автотранспорта и пр.);
- услуги по транспортировке тепловой энергии.

Общество формирует полную производственную себестоимость. Коммерческие расходы в преобладающей своей части являются расходами по оказанным услугам и учитываются в составе общехозяйственных расходов. Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) пропорционально базе, определяемой в соответствии с отраслевыми принципами ценообразования и управленческого учета Общества.

Расходы, понесенные на выполнение работ, оказание услуг по техническому подключению к тепловым сетям объектов заявителя, в отношении которых Общество не признало соответствующую вырубку, учитываются в составе незавершенного производства в размере прямых расходов.

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- расходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- иные виды расходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

2.13. Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов (более 500 000 рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Указанные расходы, если они не подлежат включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

Начисление причитающегося расхода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Купонный доход по неразмещенным облигациям либо облигациям, выкупленным до окончания срока их обращения и неразмещенным на дату начисления накопленного купонного дохода (НКД), в составе прочих расходов (расходов по кредитам и займам) Общества-эмитента не учитывается. В случае вторичного размещения облигаций исчисленный за время нахождения у Общества-эмитента НКД включается в стоимость продажи облигации.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.14. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль («ТНП») Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина ТНП 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, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

2.15. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- бюджетные средства, направленные Обществу на финансирование капитальных затрат и текущих расходов в соответствии с п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Общество как эмитент публично размещаемых ценных бумаг раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Основой выделения сегментов, признанных Обществом отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики в 2021 году

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Общество отразило следующие изменения:

1. изменена классификация материальных ценностей, приобретенных в целях восстановления объектов ОС (для долгосрочных плановых капитальных и средних ремонтов, капитализируемых в стоимость объектов ОС), либо направляемые на эти цели после их первоначального признания. Данные

активы не удовлетворяют норме п.3 ФСБУ 5/2019 и в качестве запасов не признаются. Данные материальные ценности учитываются на счетах учета запасов обособленно и отражаются в составе строки "Прочие внеоборотные активы" в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса:

2. изменен подход к учету запасов для управленческих нужд. Общество приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (периодические издания, канцтовары, материалы хозяйственного назначения). Затраты на приобретение в 2021 году запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены;
3. изменен подход к учету объектов специальных средств производства. Группа объектов специальных средств производства (ССП), квалифицируемая как запасы или основные средства, одновременно списывается в расходы периода в момент принятия СП к бухгалтерскому учету в связи с признанием по отдельности и в совокупности указанной группы объектов несущественной.

В целях обеспечения контроля за сохранностью СП и запасов для управленческих нужд Общество организует их забалансовый учет.

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

С 2021г. Общество уточнило способ учета дополнительных расходов по кредитам (займам), связанных с привлечением заимствований. Указанные расходы признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Указанные расходы, если они не подлежат включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Данное изменение не оказало существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, поэтому уточненный способ учета указанных расходов применяется Обществом перспективно. Корректировка входящих остатков дополнительных расходов, связанных с привлечением заимствований, которые возникли в прошлые отчетные периоды, произведена в 2021г. – единовременным отнесением на прочие расходы (убытки прошлых лет).

3.2. Изменения учетной политики в 2022 году

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с этим в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения, которые окажут влияние на движение по регистрам бухгалтерского учета.

К капитальным вложениям, кроме затрат на приобретение, создание, улучшение, относятся затраты на восстановление объектов основных средств:

- плановые долгосрочные ремонты существенных основных средств;
- плановые долгосрочные ревизии технического состояний (технического освидетельствования) существенных основных средств;
- иные долгосрочные мероприятия в отношении существенных объектов основных средств, обязательное проведение которых регламентируется Минэнерго России с частотой более 12 месяцев.

Для перехода на новый порядок учета основных средств в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, Общество не пересчитывает связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020

исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости (при условии ее существенности и возможности достоверного определения) и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Для перехода на новый порядок учета капитальных вложений Общество применяет новые требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Для перехода на новый порядок учета аренды Общество по каждому договору аренды одновременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

4.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)

Нематериальные активы

Структура и движение нематериальных активов (далее «НМА») Общества в течение отчетного периода, а также информация о НМА, созданных самим Обществом, и о незаконченных операциях по приобретению НМА раскрыты в таблицах 1.1-1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Обществе отсутствуют объекты НМА с неопределенным сроком использования. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации внеоборотных нематериальных активов. Используемые результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР и ТР»), зарегистрированные в установленном порядке, и учитываемые в составе НМА, отсутствуют.

4.2. Основные средства

Структура и движение основных средств (далее «ОС») Общества раскрыты в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, за исключением концессионных объектов, составила 26 907 533 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 21 445 232 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 16 472 665 тыс. руб.).

Стоимость фактически выведенных из эксплуатации объектов ОС (списанных с балансового учета), но ожидающих демонтажа или находящихся в процессе демонтажа, составила 240 502 тыс. руб. (31 декабря 2020г.: 83 455 тыс. руб., 31 декабря 2019г.: 118 051 тыс. руб.).

Балансовая стоимость по группам объектов основных средств Общества, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются и стоимость которых не погашается, на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов ОС	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Жилые здания	593	593	593
Здания (кроме жилых)	100 288	66 790	163 530
Земельные участки и объекты природопользования	726 688	574 832	576 783
Машины и оборудование (кроме ИТ)	520 094	829 904	889 093
Прочие основные средства	5 533	5 050	5 066
Сооружения	144 658	152 754	185 678
Транспортные средства	-	121	121
Техническая литература	18	18	18
Многолетние насаждения	257	257	257
Итого	1 498 129	1 630 319	1 821 139

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и прочих изменениях стоимости основных средств представлена в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом заключен ряд концессионных соглашений. Общество стало правопреемником по концессионным соглашениям, заключенным реорганизованными в порядке присоединения компаниями.

Перечень действующих на 31 декабря 2021 г. концессионных соглашений:

Концедент	Дата заключения договора	Окончание срока действия договора	Объект соглашения	Принятие к учету, основание
Субъект Российской Федерации "Свердловская область" Городской округ Первоуральск	12.2021	12.2046	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения), расположенные на территории городского округа Первоуральск	2022, концессионное соглашение
Администрация муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области	10.2021	12.2035	Система коммунальной инфраструктуры централизованного теплоснабжения г. Кирово-Чепецка Кировской области	2021 г., концессионное соглашение
Муниципальное образование г. Чебоксары- столица Чувашской Республики, МУП "Теплосеть", Чебоксарский городской комитет по управлению имуществом	07.2021	07.2046	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения МО г. Чебоксары-столицы Чувашской республики (объекты технологически связанных между собой производственных, имущественных и иных объектов теплоснабжения, централизованной системы горячего водоснабжения)	2021 г., концессионное соглашение
Администрация муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области	07.2021	12.2035	Система коммунальной инфраструктуры централизованного теплоснабжения г. Кирово-Чепецка Кировской области	2021 г., концессионное соглашение
Муниципальное образование Свердловской области "Нижнетуринский городской округ"	09.2020	12.2049	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения), расположенные на территории Нижнетуринского городского округа	2020 г., концессионное соглашение

Концедент	Дата заключения договора	Окончание срока действия договора	Объект соглашения	Принятие к учету, основание
Муниципальное образование "Город Ижевск", от имени которого выступает Администрация муниципального образования "Город Ижевск"	12.2019	12.2032	Объекты теплоснабжения г. Ижевска, предназначенные для производства, реализации (поставки) горячей воды и тепловой энергии	2021, в порядке правопреемства
Муниципальное образование г. Саратова	11.2019	12.2043	Система коммунальной инфраструктуры г. Саратова (централизованные системы теплоснабжения и горячего водоснабжения)	2019 г., концессионное соглашение
МУ "город Киров"	07.2019	12.2053	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения г. Киров	2019 г., концессионное соглашение
Муниципальное образование город Пермь	01.2019	12.2038	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения и отдельные объекты централизованной системы холодного водоснабжения и централизованных систем горячего водоснабжения города Перми	2021, в порядке правопреемства
Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал г. Березники"	01.2019	12.2036	Объекты систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Город Березники"	2021, в порядке правопреемства
Муниципальное образование городского округа г. Дзержинска Нижегородской области	12.2017	12.2047	Имущество коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и поставки горячей воды населению	2017 г., концессионное соглашение
Муниципальное образование городского поселения г. Кстово Нижегородской области, Муниципальное образованием «Кстовский муниципальный район Нижегородской области»	12.2016	12.2046	Имущество коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и поставки горячей воды населению	2016 г., концессионное соглашение
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Ижевска, Управление имущественных отношений Администрации г. Ижевска	12.2016	12.2032	Объекты теплоснабжения г. Ижевска, предназначенные для производства, реализации (поставки) горячей воды и тепловой энергии	2021, в порядке правопреемства
Администрация городского округа г. Лесной	09.2016	12.2030	Объекты тепловых сетей, расположенные в г. Лесной, п. Чашавита, р.п. Ёлкино, пос. Таёжный, пос. Горный, паропровод в пос. Горный, котельные в п. Чашавита, р.п. Ёлкино, ЦТП, НС	2021, в порядке правопреемства
Муниципальное образование "Чайковское городское поселение"	09.2007	09.2022	Комплекс тепловых сетей для транспортировки и сбыта тепловой энергии и горячего водоснабжения, расположенный в границах Чайковского городского поселения Пермского края	2021, в порядке правопреемства

Сумма затрат Общества на создание и реконструкцию объектов концессионных соглашений (далее «КС»), предельный размер затрат на их осуществление, кредиторская задолженность по концессионной плате (если предусмотрена условиями соглашения) составили:

(тыс. руб.)

Концедент	Затраты на создание и реконструкцию объектов КС (без НДС)			Предельный размер затрат на создание и реконструкцию объектов КС в течение срока действия соглашения (без НДС)	Кредиторская задолженность по концессионной плате на 31.12.2021
	2021 год	2020 год	2019 год		
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Ижевска, Управление имущественных отношений Администрации г. Ижевска	554 035	-	-	5 164 200	-
Муниципальное образование г. Саратова	445 923	56 155	-	9 879 221	-
МУ "город Киров"	203 715	-	-	17 151 887	-
Муниципальное образование городского поселения г. Кстово Нижегородской области, Муниципальное образованием «Кстовский муниципальный район Нижегородской области»	171 626	114 491	85 480	3 325 918	-
Муниципальное образование город Пермь	146 003	-	-	2 386 855	-
Муниципальное образование городского округа г. Дзержинска Нижегородской области	128 468	173 866	125 159	4 680 554	-
Администрация муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области	35 040	-	-	236 000	-
Муниципальное образование "Город Ижевск", от имени которого выступает Администрация муниципального образования "Город Ижевск"	33 264	-	-	172 530	-
Муниципальное образование "Чайковское городское поселение"	11 805	-	-	-	-
Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал г. Березники"	3 813	-	-	2 518 847	-
Муниципальное образование Свердловской области "Нижнетуринский городской округ"	1 140	-	-	2 575 799	-
Муниципальное образование г. Чебоксары- столица Чувашской Республики, МУП "Теплосеть", Чебоксарский городской комитет по управлению имуществом	-	-	-	9 991 908	-
Субъект Российской Федерации "Свердловская область" Городской округ Первоуральск	-	-	-	3 524 697	-
Администрация городского округа г. Лесной	-	-	-	552 452	-
Администрация муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области	-	-	-	278 000	-
Итого	1 734 832	344 512	210 639	62 438 868	-

Информация о сумме амортизации полученных объектов концессионного имущества и капитализированных расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионных соглашений представлена в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом переданы в аренду следующие группы объектов основных средств (показатель 5280 таблицы 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме), балансовая стоимость которых на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов ОС	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Здания	723 877	1 088 991	1 082 590
Сооружения	271 114	2 286 150	2 164 224
Машины и оборудование (кроме ИТ)	346 757	459 569	513 977
Машины и оборудование ИТ	516	5 159	1 000
Земельные участки и объекты природопользования	24 298	4 177	26 622
Транспортные средства	13 012	8 401	2 088
Производственный и хозяйственный инвентарь	922	1 161	1 267
Прочие основные средства	42	-	-
Итого	1 380 538	3 853 608	3 791 768

В 2021 году Общество передало в аренду имущество балансовой стоимостью 238 333 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 049 128 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 1 122 309 тыс. руб.) В 2021 году Общество возвратило из аренды имущество балансовой стоимостью 94 062 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 611 453 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 227 385 тыс. руб.) Изменение амортизации по переданным в аренду основным средствам за отчетный период составило 15 229 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 75 325 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 471 441 тыс. руб.)

Основные средства балансовой стоимостью 4 511 916 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 5 312 611 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 6 106 802 тыс. руб.) находятся в залоге в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Расходы по кредитам и займам в размере 25 070 тыс. руб. (2020 год: 19 507 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации раскрыты в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.3. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

4.3.1. Авансы, выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.

Авансы, выданные в связи со строительством, реконструкцией, техническим перевооружением и т.п. на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Модернизация Пермской ТЭЦ-9	строительство	654 437	887 554	276 477
Модернизация Ижевской ТЭЦ-2	строительство	174 347	444 286	-
Техническое перевооружение ВПУ Саратовской ТЭЦ-5	техническое перевооружение	136 913	-	-
Создание "Системы управления производственными данными"	строительство	133 731	166 667	-
Реконструкция Кировской ТЭЦ-3	реконструкция	84 856	-	-
Магистральная сеть теплоснабжения в районе «Академический» г. Екатеринбурга	строительство	45 800	-	-
Строительство Блочной – модульной котельной в г. Чайковский	строительство	24 565	-	-

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2021 г.	2020 г.	2019 г.
ОТУ г. Саратов Блок №4 «Оптимизация котельных. Этап №1»	реконструкция	16 400	-	-
Перевод тепловой нагрузки Саратовской ГРЭС на Саратовскую ТЭЦ-5	строительство	11 250	11 250	-
Блочно – модульная котельная «Уральская»	строительство	8 277	-	-
Модернизация паровой турбины Пензенской ТЭЦ-1	модернизация	5 487	5 648	-
Техническое перевооружение ВПУ Саратовской ТЭЦ-2	реконструкция	4 698	-	-
Техническое перевооружение ОРУ-110кВ	техническое перевооружение	2 500	2 500	2 500
Модернизация Кировской ТЭЦ-4	модернизация	1 462	-	-
Автоматизация ЦТП	реконструкция	1 208	1 208	1 208
Строительство участка ТС в г. Ижевск	строительство	-	179 361	-
Телеуправляемый диагностический комплекс	введен в эксплуатацию	-	27 160	-
Строительство водогрейной котельной на Ижевской ТЭЦ-1	строительство	-	22 830	-
Техническое перевооружение КО КТЦ	техническое перевооружение	-	3 741	-
Приведение ХВО Йошкар-Олинская ТЭЦ-2 в соответствие с ФНИП и ППБ	реконструкция	-	3 179	-
УК ЭСС ТПИР	введен в эксплуатацию	-	1 317	1 317
Строительство Светлинской СЭС ПК-1 установленной мощностью 30 МВт	введен в эксплуатацию	-	-	1 262 884
ТП РНД ТГ-2 ТЭЦ-2	техническое перевооружение	-	-	44 082
ПК2 Переключение тепловой нагрузки неотапительного периода Оренбургской котельной на Самарскую ТЭЦ со строительством БМК	введен в эксплуатацию	-	-	16 667
Реконструкция Саратовской ТЭЦ-2	введен в эксплуатацию	-	-	13 075
Реконструкция главного корпуса котельного отделения БСД	введен в эксплуатацию	-	-	4 591
Строительство Березники левый берег	введен в эксплуатацию	-	-	158 053
Прочие объекты строительства, реконструкции		3 722	2 990	1 135
Приобретение оборудования к установке		6 748	6 283	-
Резерв по сомнительным долгам		(179 303)	(2 502)	(160 869)
Итого		1 137 098	1 763 472	1 621 120

4.3.2. Материальные ценности, приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.

Материальные ценности, приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п., а также материальные ценности, приобретенные для проведения долгосрочных ремонтов ОС и создания аварийного резерва, которые капитализируются в составе основных средств (не удовлетворяющие критериям признания в качестве запасов), за минусом резерва под обесценение, и не отраженные в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)			
Материальные ценности	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Сырье и материалы для капитальных вложений	157 200	31 367	59 871
Запасные части для капитальных вложений	27 716	8 972	62 284
Материалы, переданные в переработку для капитальных вложений	54 445	3 210	69 235
Прочие	17 101	2 545	9 526
Резерв под обесценение	-	-	-
Итого	256 462	46 094	200 916

4.3.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности

Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	577 382	337 904	299 299
Лицензирование, аттестация видов деятельности/отдельных видов работ и т.п.	30 420	21 013	18 660
Прочие	7 891	6 851	7 992
Итого	615 693	365 768	325 951

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий в размере 288 682 тыс. руб. (2020 г.: 143 278 тыс. руб.) и списало на расходы сумму 726 тыс. руб. (2020 г.: 370 тыс. руб.). Изменение амортизации по неисключительным правам и лицензиям за отчетный период составило 110 987 тыс. руб. (2020 г.: 119 424 тыс. руб.).

4.3.4. Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Величина затрат по незаконченным НИОК и ТР до момента получения положительного результата и выполнения других условий для признания затрат в качестве обособленного актива НИОК и ТР раскрыта в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.3.5. Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных основных средств

Расходы на долгосрочный ремонт и ревизии арендованных и бесхозных основных средств, которые учитываются в составе внеоборотных активов, на 31 декабря 2021 г. составили 1 014 493 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 714 006 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 615 954 тыс. руб.), в т. ч. расходы на долгосрочные ремонты арендованных основных средств составили: 960 420 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 710 687 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 613 113 тыс. руб.).

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде, представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов описаны в п. 4.8 «Дебиторская задолженность» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.5. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.5.1. Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в составе долевых финансовых вложений Общества числились:

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2021 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(55 920)	33 242	-
Акции	89 162	(55 920)	33 242	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	79 282 268	(1 999 262)	77 283 006	-
Акции	24 942 174	(1 999 262)	22 942 912	Нет
Паи, доли	54 340 094	-	54 340 094	Нет
Итого	79 371 430	(2 055 182)	77 316 248	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2020 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(53 573)	35 589	-
Акции	89 162	(53 573)	35 589	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	88 377 927	(2 420 480)	85 957 447	-
Акции	28 098 608	(2 420 480)	25 678 128	Нет
Паи, доли	60 279 319	-	60 279 319	Нет
Итого	88 467 089	(2 474 053)	85 993 036	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2019 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(63 831)	25 331	-
Акции	89 162	(63 831)	25 331	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	78 736 470	(436 594)	78 299 876	-
Акции	28 115 712	(436 594)	27 679 118	Есть
Паи, доли	50 620 758	-	50 620 758	Нет
Итого	78 825 632	(500 425)	78 325 207	-

В 2021 году Общество не приобретало акции организаций. (в 2020 г.: 0 тыс. руб., в 2019 г.: был приобретен пакет дополнительно выпущенных акций организаций общей стоимостью 51 872 тыс. руб.). В 2019 г. оплата за акции произведена денежными средствами. Эффект на отчет о финансовых результатах Общества составил в 2019 году - 0 тыс. руб.

В 2021 г. Общество учредило дочернюю организацию путем внесения в ее уставный капитал денежных средств в размере 100 тыс. рублей. В декабре 2021 г. уставный капитал данной организации был увеличен на сумму 4 503 907 тыс. руб. на основании утвержденного решения единственного участника. Общество передало в оплату дополнительного вклада в уставный капитал данной организации акции и доли прочих дочерних организаций на сумму 4 665 969 тыс. руб. Убыток от данной операции составил 162 062 тыс. руб. и был отражен в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах Общества (Примечание 4.14.2). Регистрационные действия изменения Устава данной организации в ЕГРЮЛ были завершены в январе 2022 г.

В 2020 г. Общество приобрело финансовые вложения в уставные капиталы организаций (доли) на сумму 9 658 561 тыс. руб. Из общей суммы приобретенных вложений приобретения по договорам, предусматривающими оплату денежными средствами, составили 151 218 тыс. руб., а неденежными средствами путем передачи 100% доли участия в другой организации 9 507 343 тыс. руб. Оценка стоимости приобретенного финансового вложения была осуществлена по рыночной стоимости переданного финансового вложения на основе проведенной независимой оценки и отражена по стоимости, согласованной участниками. Финансовый результат от признания финансового вложения в приобретенную организацию составил доход в размере 9 507 239 тыс. руб., который был отражен в составе прочих доходов (Примечание 4.14.1.).

В 2019 году приобретений финансовых вложений не было.

4.5.2. Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в составе долговых финансовых вложений Общества числились:
(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2021 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т. ч.	172 126	2023-2030	-
Векселя	22 126	2023	Есть
Займы выданные	150 000	2030	Нет
Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т. ч.	229 090	2022	-
Векселя	20 065	2022	Есть
Займы выданные	209 025	2022	Нет
Итого	401 216	2022 - 2030	-

В 2021 году произошло полное погашение просроченной задолженности по векселям по исполнительному листу по решению суда в размере 23 596 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Вид долговых финансовых вложений	2020 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т. ч.	3 609	2022	-
Займы выданные	3 609	2022	Нет
Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т. ч.	254 936	2019 - 2021	-
Векселя	23 596	2019	Есть
Займы выданные	231 340	2021	Нет
Итого	258 545	2019 - 2022	-

В 2020 г. задолженность по векселям на общую сумму 23 596 тыс. руб. является просроченной, Общество находилось в стадии урегулирования задолженности с векселедателем.

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2019 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	285 809	2021-2022	-
Займы выданные	285 809	2021-2022	Нет
Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	109 391	2019-2020	-
Векселя	25 000	2019	Есть
Займы выданные	84 391	2020	Нет
Итого	395 200	2019-2022	-

В 2019 г. задолженность по векселям на общую сумму 25 000 тыс. руб. является просроченной, Общество находилось в стадии урегулирования задолженности с векселедателем.

На 31 декабря 2021 разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселей в течение срока их обращения составила 2 215 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г. долговые финансовые вложения на сумму выданных займов 359 025 тыс. руб. Общество намерено удерживать до погашения (31 декабря 2020 г.: на сумму 234 949 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: на сумму 370 200 тыс. руб.).

Риски, связанные с невозвратом финансовых вложений (займов выданных) отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имело в составе долговых финансовых вложений облигации.

Величина обесценения финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и корректировок долговых финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2021 г.			2020 г.			2019 г.		
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость
По которым рыночная стоимость не определяется:	400 253	963	401 216	258 545	(-)	258 545	395 200	(-)	395 200
Векселя	41 228	963	42 191	23 596	(-)	23 596	25 000	(-)	25 000
Займы выданные	359 025	-	359 025	234 949	-	234 949	370 200	-	370 200
Итого	400 253	963	401 216	258 545	(-)	258 545	395 200	(-)	395 200

В целях определения величины обесценения расчётная стоимость долговых финансовых вложений определяется путём дисконтирования всех платежей на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

4.6. Денежные средства и их эквиваленты

4.6.1. Структура денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества включают по состоянию на 31 декабря:

(тыс. руб.)

Виды	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	462 441	248 696	948 197
Денежные эквиваленты (депозитные вклады)	-	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	462 441	248 696	948 197

4.6.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

У Общества имеются денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию в размере 3 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 15 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 6 309 тыс. руб.).

4.7. Государственная помощь

Информация по данному разделу раскрывается Обществом в Таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.8. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, а также структура и движение резерва по сомнительным долгам, за отчетный период отражены в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступление. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) и графа «Изменения за период. Выбыло» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

4.8.1. Дополнительная информация по авансам выданным

(тыс. руб.)

Виды авансов	Год	на начало года	Изменения за период				на конец года
			поступило выплаты	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную за- долженность	
				погашена кредитор- ская задол- женность	возвраты авансов		
Долгосрочные авансы, на при- обретение за- пасов	2021	73 794	16 662	1 879	-	-	88 577
	2020						
		95 726	-	-	-	(21 932)	73 794
Краткосрочные авансы, на при- обретение за- пасов	2021	436 318	17 509 918	17 708 303	6 237	-	231 696
	2020						
		261 361	14 133 425	13 954 982	25 418	21 932	436 318
в т. ч. за топливо	2021	242 906	16 913 458	17 121 874	4 827	-	29 663
	2020	133 431	13 479 077	13 352 960	16 642	-	242 906

4.8.2. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

Вид прочей дебиторской задолженности	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	3 310 812	2 962 513	2 800 148
Задолженность по расчетам с комитентом, принципалом по возмещаемым расходам	1 556 586	616 664	580 186
Задолженность по векселям (не финансовым вложениям)	931 641	164 815	650 414
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	923 376	268 060	1 176 696
Задолженность по причитающимся дивидендам	719 993	-	-
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	465 150	1 066 106	1 238 208
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	375 768	268 092	247 807

Вид прочей дебиторской задолженности	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Задолженность по расчетам за госпошлину	199 178	135 459	135 306
Задолженность по займам выданным (основной долг)	189 342	189 342	189 342
Задолженность по договорам перевода долга	4 195	4 195	4 665
Прочие	2 527 692	1 482 775	1 336 196
Итого	11 203 733	7 158 021	8 358 968

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т. е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

4.8.3. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в Таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы задолженности отражены по первоначальной стоимости и с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

4.9. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имеет намерения продать следующие внеоборотные активы:

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2021 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под снижение стоимости актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	716 426	(632 598)	83 828	2022 г.	аукцион
Оборудование к продаже	594 125	(576 676)	17 449	2022 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	807 227	(807 218)	9	2022 г.	аукцион
ИТОГО:	2 117 778	(2 016 492)	101 286		

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2020 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под снижение стоимости актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	95	-	95	2021 г.	аукцион
Оборудование к продаже	538 891	(538 538)	353	2021 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	830 594	(829 594)	1 000	2021 г.	аукцион
ИТОГО:	1 369 580	(1 368 132)	1 448		

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2019 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под снижение стоимости актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	1 448	-	1 448	2020 г.	аукцион
Оборудование к продаже	543 261	(542 996)	265	2020 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	1 083 651	(1 082 542)	1 109	2020 г.	аукцион
ИТОГО:	1 628 360	(1 625 538)	2 822		

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются обособленной строкой в составе прочих оборотных активов.

4.10. Уставный капитал

Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале Общества, а также изменения в акциях, выкупленных у акционеров, отражены в Отчете об изменении капитала.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г., составило 44 467 039 514 шт. (31 декабря 2020 г.: 44 462 846 593 шт.; 31 декабря 2019 г.: 44 462 846 593 шт.).

Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично.

Номинальная стоимость акции – 1 руб. (31 декабря 2020 г. – 1 руб., 31 декабря 2019 г. – 1 руб.). Общество не имеет в обращении привилегированных акций.

Дополнительный выпуск обыкновенных акций 1-01-55113-E-019D от 24.12.2020:

- событие, результатом которых стал выпуск акций: реорганизация ПАО «Т Плюс» в форме присоединения Присоединенного Общества №6 филиала «Самарский»
- дата выпуска: 24.12.2020

Основные условия выпуска:

- способ размещения: конвертация акций Присоединенного Общества №6 филиала «Самарский» в акции ПАО «Т Плюс»;
- коэффициент конвертации: 0,016530999369;
- дата размещения: 01.02.2021;
- номинальная стоимость: 1 рубль;
- количество выпущенных акций: 101 324 штук;
- суммы денежных средств, полученных от размещения: нет.

Дополнительный выпуск обыкновенных акций 1-01-55113-E-020D от 24.12.2020:

- событие, результатом которых стал выпуск акций: реорганизация ПАО «Т Плюс» в форме присоединения Присоединенного Общества №3 филиала «Мордовский»;
- дата выпуска: 24.12.2020;

Основные условия выпуска:

- способ размещения – конвертация акций Присоединенного Общества №3 филиала «Мордовский» в акции ПАО «Т Плюс»;
- коэффициент конвертации: 0,020216801609;
- дата размещения: 01.02.2021;
- номинальная стоимость: 1 рубль;
- количество выпущенных акций: 4 091 597 штук;
- суммы денежных средств, полученных от размещения: нет.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 3 768 649 582 руб. (31 декабря 2020 г. 3 644 215 424 руб., 31 декабря 2019 г. 3 644 215 424 руб.).

4.11. Кредиторская задолженность и заемные средства

Структура и движение кредиторской задолженности Общества за отчетный период отражены в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступление. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и графа «Изменения за период. Выбыло» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

4.11.1. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность (далее «КЗ») Общества, за исключением заемных средств, имела следующую структуру:

(тыс. руб.)

Вид	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочная КЗ – всего, в т. ч.	3 274 975	4 310 073	4 784 295
Поставщики и подрядчики	2 661 436	3 068 393	2 679 681
Обеспечительный платеж по расчетам за газ	-	782 627	1 500 394
Расчеты по концессионным соглашениям	330 475	357 682	479 376
Прочие кредиторы	283 064	101 371	124 844
Краткосрочная КЗ – всего, в т. ч.	32 748 677	32 749 197	22 048 533
Поставщики и подрядчики	23 909 393	23 050 147	14 673 669
Авансы полученные	2 608 858	1 781 363	1 389 842
Задолженность по оплате труда	877 514	737 151	681 860
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	517 522	405 895	373 603
Задолженность по налогам и сборам	2 826 728	4 582 446	3 031 428
Обеспечительный платеж по расчетам за газ	750 435	750 736	750 436
Расчеты по выплате доходов	557 988	657 877	723 872
Прочие кредиторы	700 239	783 582	423 823
Итого	36 023 652	37 059 270	26 832 828

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 063 156 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 1 910 213 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 2 266 232 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.11.2. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)

Заемные средства	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Кредиты банков	27 176 703	89 879 864	17 247 558	99 546 796	15 912 560	102 916 295
Проценты по кредитам и займам	331 529	-	144 447	-	126 241	-
Прочие займы	2 706 227	-	1 016 538	-	12 538	-
Дополнительные расходы по кредитам и займам	-	-	-	(72 242)	-	(157 201)
Итого	30 214 459	89 879 864	18 408 543	99 474 554	16 051 339	102 759 094

На 31 декабря Общество имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов:

- подлежащих погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты (за исключением задолженности по процентам, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты):

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2035	515 820	657	-	-	-	-
Кредиты	2028	3 247 155	10 831	-	-	-	-
Кредиты	2026	7 347 102	1 041	9 183 877	55 051	15 820 918	86 308

Заемные средства	Срок погашения	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2025	39 029	311	3 000	-	-	-
Кредиты	2024	19 540 000	3 904	33 620 000	-	23 620 000	-
Кредиты	2023	59 190 758	221 694	36 091 382	64 280	-	-
Кредиты	2022	-	-	20 648 537	-	27 120 000	8 585
Кредиты	2021	-	-	-	-	36 355 377	13 888
Итого по кредитам		89 879 864	238 438	99 546 796	119 331	102 916 295	108 781
Дополнительные расходы по кредитам		-	-	(72 242)	-	(157 201)	-
Итого по кредитам и займам		89 879 864	238 438	99 474 554	119 331	102 759 094	108 781

- подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения ³	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2022	27 176 703	91 955	-	-	-	-
Кредиты	2021	-	-	17 247 558	13 994	-	-
Кредиты	2020	-	-	-	-	15 912 560	7 337
Итого по кредитам		27 176 703	91 955	17 247 558	13 994	15 912 560	7 337
Займы	2020	-	-	-	-	-	-
	2022	2 706 227	1 136	1 016 538	11 122	12 538	10 123
Итого по займам		2 706 227	1 136	1 016 538	11 122	12 538	10 123
Итого по кредитам и займам		29 882 930	93 091	18 264 096	25 116	15 925 098	17 460

За 2021 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 278 927 087 тыс. руб. (2020 г.: 283 875 030 тыс. руб.) (стр.4311 «Отчета о движении денежных средств») и направлено на погашение задолженности по кредитам и займам без учета процентов 276 964 874 тыс. руб. (2020 г.: 284 905 531 тыс. руб.) (стр.4323 «Отчета о движении денежных средств»).

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам, включенных в состав прочих расходов и в стоимость инвестиционных активов, в 2021 году составила 7 603 081 тыс. руб. и 25 070 тыс. руб. соответственно (2020 г.: 7 087 428 тыс. руб. и 19 507 тыс. руб., соответственно).

У Общества отсутствуют обязательства по привлеченным денежным средствам в виде облигаций.

³ По кредитам и займам, срок погашения которых наступает после 31.12.2021г., в таблице представлена краткосрочная часть долгосрочного займа, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

4.11.3. Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам на 31 декабря 2021 г. Общество выдало следующие обеспечения:

(тыс. руб.)

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения	Вид обеспечения	Балансовая стоимость переданного имущества	Превышение балансовой стоимости над суммой обязательства (5)-(2)	Риски неисполнения (см. ниже)
1	2	3	4	5	6	7
1. Банк 1	5 345 172	6 615 283		4 511 916	(833 256)	(1)
Договор залога	5 345 172	4 644 931	Залог движимого имущества	1 719 131		(1)
Договор об ипотеке		1 970 352	Залог недвижимого имущества	2 792 785		(1)
Итого	5 345 172	6 615 283		4 511 916	(833 256)	

(1) Риски неисполнения обязательств (в т. ч. штрафы, пени, неустойки) включают неустойку за каждый день просрочки платежа из расчёта двойной ставки по кредитному договору, обращение взыскание на предмет залога.

Сумма выданного Обществом обеспечения по привлеченным денежным средствам составила 6 615 283 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 6 620 140 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 6 620 140 тыс. руб.).

Балансовая стоимость переданного имущества включает основные средства, отраженные на балансе Общества, в сумме 4 511 916 тыс. руб. (2020 г.: 5 312 611 тыс. руб.; 2019 г.: 6 106 802 тыс. руб.).

Общество имеет право пользоваться имуществом, переданным в залог, для ведения обычной деятельности. Выбытие, иное использование предметов залога разрешается только с письменного согласия залогодержателя.

Срок действия сумм выданных обеспечений составляет 2022 – 2026 гг.

4.11.4. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 228 431 310 тыс. руб.

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2022 – 2035 гг.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- долгосрочная часть – 169 191 238 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочная часть – 59 240 072 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода 12 месяцев после отчетной даты.

4.12. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде в разрезе их видов (также см. Таблицу 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Оплата отпуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Долгосрочное премирование	Судебные разбирательства	Выплата премии за ввод объекта в эксплуатацию	Природоохранные мероприятия	Иные затраты по формированию стоимости ОС	Итого
Сальдо на 31 декабря 2019г.	752 583	1 664 030	780 323	1 236 221	569	42 356	-	4 476 082
За 2020 год	43 969	352 702	161 444	(498 612)	(569)	(42 356)	4 988	21 566
Признано оценочное обязательство	1 854 681	1 454 070	154 107	751 068	2 693	-	9 518	4 226 137
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	7 337	-	-	-	-	7 337
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 810 712)	(1 101 368)	-	(451 885)	(2 693)	(1 339)	(4 530)	(3 372 527)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	(797 795)	(569)	(41 017)	-	(839 381)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	796 552	2 016 732	941 767	737 609	-	-	4 988	4 497 648
За 2021 год	116 193	182 767	(941 767)	839 169	-	-	88 551	284 913
Признано оценочное обязательство	2 234 547	1 507 172	752 196	1 741 364	-	-	93 517	6 328 796
Признано в результате присоединения	89 379	80 419	-	55 431	-	-	-	225 229
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 207 733)	(1 404 824)	(1 693 963)	(455 139)	-	-	(4 966)	(5 766 625)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	(502 487)	-	-	-	(502 487)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	912 745	2 199 499	-	1 576 778	-	-	93 539	4 782 561

Ниже представлено движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде в разрезе их видов (также см. Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

Оценочные обязательства в зависимости от сроков исполнения по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2021 год	2020 год	2020 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	-	-	780 323
Краткосрочные	4 782 561	4 497 648	3 695 759
Итого	4 782 561	4 497 648	4 476 082

По мнению руководства, фактический расход при исполнении этих обязательств существенно не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

4.13. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

4.13.1. Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила:

(тыс. руб.)

Доходы от основной деятельности	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	123 648 402	109 772 590
Выручка от реализации тепловой энергии	129 790 388	111 055 366
Выручка от прочей реализации	5 476 002	5 902 533
Операционная аренда	475 213	806 964
Итого	259 390 005	227 537 453

Выручка от реализации тепловой энергии включает выручку от ведения деятельности, предусмотренной концессионными соглашениями, что составляет не более 12% за 2021г. (2020 г.: 5 728 020 тыс. руб.).

4.13.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Выручка, оплата по которой осуществлена путем зачета встречных требований, уступкой права требования или векселями, из общей суммы выручки за 2021 год составила 7 910 867 тыс. руб. (2020 г.: 7 113 037 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 275 (2020 г.: 251) организаций. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 49% (2020 г.: 50%).

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цен, по которым эта продукция (товары) обычно реализуется Обществом несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах и которые соответствуют рыночному уровню цен.

4.13.3. Себестоимость по обычным видам деятельности

Информация себестоимости по обычным видам деятельности в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество формирует полную себестоимость производства энергии (мощности), а также производства прочих видов продукции (работ и услуг), поэтому управленческие и коммерческие расходы включены в себестоимость продаж.

Структура себестоимости продаж товаров, продукции, работ услуг (стр. «2120 Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты, в т. ч.:	145 972 863	126 111 298
Топливо	116 038 698	101 927 250
Покупная электроэнергия	10 758 425	9 184 581
Электроэнергия на собственные нужды	3 843 296	2 509 496
Покупная тепловая энергия (мощность)	6 062 990	4 704 848
Покупная вода	5 643 546	4 591 597
Прочие материальные затраты	3 625 908	3 193 526
Затраты на оплату труда	18 491 495	16 326 998
Отчисления на социальные нужды	5 381 114	4 722 904
Амортизация	15 246 016	12 886 100
Прочие затраты, в т. ч.:	40 186 003	38 022 098
Услуги сторонних организаций по транспортировке тепловой энергии	12 793 734	14 466 161

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2021 г.	2020 г.
Услуги сторонних организаций	11 416 546	9 553 659
Услуги по ремонту и эксплуатации	9 584 749	7 562 285
Налоги, относимые на себестоимость	2 331 577	1 829 447
Прочие расходы	4 059 397	4 610 546
Итого	225 277 491	198 069 398

Сумма управленческих и коммерческих в составе себестоимости продаж составила:

(тыс. руб.)

Себестоимость/расходы	2021 г.	2020 г.
Коммерческие расходы	4 113 124	3 502 501
Управленческие расходы	2 757 641	2 684 321

В связи с пандемией COVID-19 для организации работы Общества в условиях распространения рисков COVID-19 за 2021 г на себестоимость отнесены расходы в сумме 92 507 тыс. руб. (2020 г.: 414 113 тыс. руб.) на приобретение средств индивидуальной защиты, обеззараживающих средств, услуги по вакцинации, тестированию, услуги по санитарной и гигиенической обработке.

4.14. Прочие доходы и расходы

4.14.1. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2021 г.	2020 г.
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	12 311 969	10 639 369
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	2 420 043	3 952 266
Премия за отбор газа	750 780	719 750
Доходы от реализации основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке	652 372	4 486 171
Доход от восстановления оценочных обязательств	502 487	839 382
Доходы от реализации прочих активов	467 050	286 244
Излишки основных средств и материально-производственных запасов при инвентаризации	463 349	385 698
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	373 885	443 555
Доходы от демонтажа, ликвидации, ремонта активов	273 394	377 104
Доходы от продажи и прочего выбытия финансовых вложений	156 112	10 904
Страховое возмещение	59 169	-
Положительные курсовые разницы	35 320	27 051
Субсидии из бюджета на финансирование капитальных расходов	2 514	8 343
Доход от признания финансового вложения	-	9 507 239
Доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений	-	15 376
Прочие доходы	854 165	811 780
Итого	19 322 609	32 510 232

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 1 681 709 тыс. руб. (2020 г.: 3 049 552 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за тепловую энергию и теплоноситель за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

В 2020 году Общество приобрело долю в уставном капитале другой организации, оплата которой была осуществлена неденежными средствами путем передачи 100% доли участия в третьей организации (раскрытие по данной сделке представлено в п. 4.5.1). Доход от признания финансового вложения составил 9 507 239 тыс. руб.

В 2020 году доходы от реализации основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке представлены, в основном, суммами, которые относятся к сделкам по продаже солнечных станций в размере 4 486 171 тыс. руб.

4.14.2. Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Резерв по сомнительным долгам	14 015 683	12 891 443
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	3 997 003	5 008 260
Оценочные обязательства	1 741 364	758 406
Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с реализацией	657 291	4 063 043
Расходы на благотворительность	608 261	323 098
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов для продажи и прочих внеоборотных активов	548 171	-
Выплаты социального характера	426 302	370 080
Расходы на мероприятия культурно-массового и спортивного характера	292 295	117 503
Вознаграждение по договорам факторинга	207 484	929 871
Расходы от реализации других активов	200 560	56 533
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	196 034	119 230
Услуги по выплате дивидендов и ведению реестра	168 762	167 680
Расходы от передачи вклада в имущество дочерних компаний	162 362	250
Расходы от выбытия финансовых активов	152 480	25 219
Судебные издержки	87 221	95 925
Отрицательная курсовая разница	81 780	65 801
Расходы по обслуживанию кредитов	35 852	86 158
Списание безнадежных долгов (дебиторская задолженность)	8 721	14 772
Услуги банков	8 685	3 194
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	1 999 262
Прочие расходы	1 112 349	689 597
Итого	24 708 660	27 785 325

В состав расходов по оценочным обязательствам входит сумма признанного резерва под ожидаемые отчисления по результатам проверок регулирующих органов, а также судебным разбирательствам.

Из общей суммы убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 2 983 902 тыс. руб. (2020 г.: 4 660 796 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за тепловую энергию, теплоноситель, водоснабжение, водоотведение, за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

Для организации работы Общества в условиях распространения рисков COVID-19 за 2021 г. на прочие расходы отнесены расходы на покупку экспресс-тестов в сумме 2 096 тыс. руб.

4.15. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

- резерва по сомнительным долгам - в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под обесценение запасов – в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под обесценение финансовых вложений – в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменение резерва под снижение стоимости объектов незавершенных капитальных вложений в отчетном периоде составило 84 933 тыс. руб. к доначислению (2020 г.: 17 724 тыс. руб. к восстановлению).

Изменение сроков полезного использования основных средств (кроме случаев, предусмотренных п.20 ПБУ 6/01), нематериальных активов и иных амортизируемых активов Обществом не производилось. Общество не ожидает существенного изменения поступлений будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Изменение резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде составило 648 360 тыс. руб. к доначислению (2020 г.: 257 406 тыс. руб. к восстановлению).

Изменение оценочных значений существенно не повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

4.16. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2021 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Сальдо временных разниц присоединяемых компаний	Изменения текущего периода	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям	Сальдо на конец периода
	1	2	3	4	5	6
Вычитаемые временные разницы (ВВР):						
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	5 820 527	-	5 702 052	(3 845 494)	-	7 677 085
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений	474 792	-	2 180	162 229	(421 218)	217 983
Убыток, перенесенный на будущее	8 951	-	19 540 652	(11 421 205)	-	8 128 398
Резерв по сомнительным долгам	13 143 465	-	9 183 198	21 282 445	-	43 609 108
Оценочные обязательства	1 644 281	-	56 217	(136 545)	-	1 563 953
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)	1 525 232	(13 867)	1 014 085	8 867 079	(4 476 025)	6 916 504
Итого ВВР	22 617 248	(13 867)	35 498 384	14 908 509	(4 897 243)	68 113 031
Налогооблагаемые временные разницы (НВР):						
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	(63 847 703)	-	(9 137 034)	(377 160)	-	(73 361 897)
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений	(9 524 239)	-	-	(1 733 139)	-	(11 257 378)
Расходы будущих периодов	(14 280 608)	-	(1 507 415)	(2 188 103)	-	(17 976 126)
Резерв по сомнительным долгам	(10 178 274)	-	(27)	(22 884 568)	-	(33 062 869)
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)	(291 635)	-	(457 031)	(2 407 245)	2 481 125	(674 786)
Итого НВР	(98 122 459)	-	(11 101 507)	(29 590 215)	2 481 125	(136 333 056)
Сальдирующая величина разниц ВВР/(НВР)	(75 505 211)	(13 867)	24 396 877	(14 681 706)	(2 416 118)	(68 220 025)
Ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(15 101 042)	(2 773)	4 879 375	(2 936 341)	(483 224)	(13 644 005)
Итого Отложенный налог на прибыль	(15 101 042)	(2 773)	4 879 375	(2 936 341)	(483 224)	(13 644 005)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	23 058 078	29 845 865
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	4 611 616	5 969 173
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	370 382	403 135
Постоянный налоговый (доход)		(658 995)	(824 128)
Постоянный налоговый расход		1 029 377	1 227 263
Начисление отложенных налогов по финансовым вложениям	[5]	350 028	-
Прочее	[6]	(111 526)	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7] = [3]+[4]+ [5]+[6]	5 220 500	6 372 308

Сумма списания отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям за 2021 г. составила 483 224 тыс. руб. и включает операции по списанию отложенных налогов в сумме 398 980 тыс. руб. в связи с представлением уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за прошедшие налоговые периоды, и в сумме 84 680 тыс. руб. в связи со списанием отложенных налогов по финансовым вложениям, которые были присоединены в рамках реорганизации Общества.

Суммы списания отложенного налога в 2020 году при выбытии активов и обязательств, по которым они были начислены, составили 138 844 тыс. руб. В 2020 году списание отложенного налогового обязательства в сумме 286 343 тыс. руб. было связано с реализацией имущества, ликвидацией объектов основных средств. В 2020 году списание отложенного налогового актива в сумме 399 852 тыс. руб., признанного в отношении финансового вложения в уставный капитал дочерней организации, связано с отсутствием у Общества вероятности реализации данного вложения и отсутствием вероятности получения налоговой прибыли, в отношении которой может быть зачтен отложенный налоговый актив.

4.17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	17 748 545	23 613 213
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	44 373 015 075	44 462 846 593
Число собственных акций, выкупленных Обществом (в штуках)	-	(124 434 158)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за вычетом собственных выкупленных акций (в штуках)	44 373 015 075	44 462 846 593
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,39998510	0,53107740

Поскольку у Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (т.к. Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), то величина разводненной прибыли на акцию равна величине базовой прибыли на акцию.

4.18. Информация по сегментам

Общество, являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

4.18.1. Основа выделения сегментов

Обществом осуществляется деятельность на территории РФ в следующих регионах: Поволжском (филиалы «Самарский», «Ульяновский», «Саратовский»), Центральном (филиал «Владимирский»), Северном (филиал «Коми»), Уральском (филиалы «Пермский», «Свердловский», «Удмуртский», «Оренбургский») и Волго-Вятском (филиалы «Кировский», «Марий Эл и Чувашии», «Мордовский», «Нижегородский»).

Учитывая обособленность и расположение филиалов, Общество выделяет 13 отчетных сегментов: филиалы «Самарский», «Ульяновский», «Саратовский», «Владимирский», филиал «Коми», «Пермский», «Свердловский», «Удмуртский», «Оренбургский», «Кировский», филиал «Марий Эл и Чувашии», «Мордовский», «Нижегородский». Данные филиалы оказывают аналогичные услуги по производству и продаже электроэнергии и тепла. Управление ими осуществляется отдельно.

Основными видами деятельности Общества являются производство, покупка, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии (мощности) и теплоносителя.

Выручка от продажи электроэнергии, мощности, теплоэнергии, теплоносителя за 2021 год составила 98% от общей выручки (2020 год: 97%). Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг не является существенной и составляет 2% от общей выручки (2020 год: 3%). Значительная величина выручки получена от продажи внешним покупателям. Выручка от реализации внешним покупателям относится к тому географическому региону, где расположен покупатель.

Выручка, не относящаяся к сегментам, представляет собой выручку от оказания услуг по основным видам деятельности. Совокупный финансовый результат по сегментам отличается от чистой прибыли Общества на величину не распределенных между сегментами доходов и расходов, относящихся к деятельности Общества в целом. Доходы от участия в других организациях, проценты к уплате и получению, расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, а также иные прочие доходы и расходы не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента.

Активы сегментов, преимущественно, включают основные средства, материально-производственные запасы, дебиторскую задолженность и не включают отложенные налоговые активы, финансовые вложения, переплаты по налогу на прибыль и НДС. Обязательства сегментов включают операционные обязательства и не включают такие статьи, как задолженность по налогам, обязательства по кредитам и займам, полученным на финансирование Общества в целом. Балансовая стоимость внеоборотных активов представлена по месту расположения активов.

Показатели отчетных сегментов, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству Общества для принятия решений и применяемой для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аналогичных показателей Общества в целом.

В отчетном периоде не было изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и, соответственно, влияния изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде.

4.18.2. Показатели отчетных сегментов

Показатели отчетных сегментов за 2021 год составили:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Самарский»	49 497 559	6 446 568	33 509 251	5 667 640
Филиал «Свердловский»	36 547 900	3 682 672	40 374 296	7 006 820
Филиал «Пермский»	24 926 635	3 635 940	35 859 996	5 980 857
Филиал «Нижегородский»	23 419 264	6 612 938	12 775 184	1 674 200
Филиал «Оренбургский»	19 306 133	2 189 980	8 928 393	1 652 063
Филиал «Саратовский»	15 814 017	(731 322)	11 288 698	2 728 109
Филиал «Кировский»	20 013 435	5 534 311	19 252 425	2 795 903
Филиал «Удмуртский»	14 400 027	3 424 949	17 150 998	3 696 313
Филиал «Владимирский»	14 949 937	3 180 097	9 105 835	1 334 543
Филиал «Мордовский»	10 131 038	(355 765)	8 580 120	927 974
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	9 894 577	1 129 548	5 618 754	1 848 064
Филиал «Ульяновский»	9 196 993	702 621	5 761 617	879 507
Филиал «Коми»	8 888 145	66 367	5 588 934	1 014 745
Итого по сегментам	256 985 660	35 518 904	213 794 501	37 206 738

Результат сопоставления показателей отчетных сегментов, показанных в графе «Итого по сегментам», с итоговой суммой в бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого
Выручка по сегментам	256 985 660
Выручка, не относящаяся к сегментам	2 404 345
Итого выручка (ОФР стр. 2110)	259 390 005
Прибыль (убыток) по сегментам	35 518 904
Расходы, не распределенные по сегментам	(17 770 359)
Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)	17 748 545
Активы по сегментам	213 794 501
Активы, не распределенные по сегментам	111 564 215
Итого активы (ББ стр. 1600)	325 358 716
Обязательства по сегментам	37 206 738
Обязательства, не распределенные по сегментам	155 871 475
Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)	193 078 213

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2021 год:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электроэнергия	Мощность	Теплоэнергия	Теплоноситель	Прочая выручка	
Филиал «Самарский»	13 150 162	10 843 296	23 671 213	1 405 332	427 556	49 497 559
Филиал «Свердловский»	7 929 013	6 959 067	20 041 077	1 301 122	317 621	36 547 900
Филиал «Пермский»	6 878 948	4 964 106	12 540 329	159 270	383 982	24 926 635
Филиал «Нижегородский»	8 226 495	6 731 563	7 628 137	741 545	91 524	23 419 264
Филиал «Оренбургский»	5 314 004	1 464 057	11 817 252	636 711	74 109	19 306 133
Филиал «Саратовский»	4 882 459	1 656 616	8 712 678	301 946	260 318	15 814 017
Филиал «Кировский»	6 110 187	5 826 933	7 762 063	149 140	165 112	20 013 435
Филиал «Удмуртский»	4 410 644	3 748 375	5 910 582	215 846	114 580	14 400 027
Филиал «Владимирский»	4 951 033	4 002 880	5 455 541	149 956	390 527	14 949 937
Филиал «Мордовский»	2 993 134	830 371	5 728 135	213 265	366 133	10 131 038

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электро-энергия	Мощность	Теплоэнер-гия	Теплоно-ситель	Прочая вы-ручка	
Филиал «Марий Эл и Чува-шии»	2 933 968	1 016 333	4 812 007	269 785	862 484	9 894 577
Филиал «Ульяновский»	2 863 275	1 225 529	4 811 774	251 283	45 132	9 196 993
Филиал «Коми»	2 483 943	1 252 011	4 858 494	245 905	47 792	8 888 145
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	2 404 345	2 404 345
Итого по организации	73 127 265	50 521 137	123 749 282	6 041 106	5 951 215	259 390 005

Показатели отчетных сегментов за 2020 год составили:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/ убыток)	Общая величина активов	Общая величина обяза-тельств
Филиал "Самарский"	43 165 685	5 421 302	32 645 615	7 387 279
Филиал "Свердловский"	33 920 764	4 578 314	49 552 340	7 762 284
Филиал "Пермский"	21 896 305	2 873 201	40 135 462	2 666 429
Филиал "Нижегородский"	20 846 421	5 127 912	12 620 668	1 649 257
Филиал "Оренбургский"	18 671 235	3 573 947	7 928 629	2 005 378
Филиал "Саратовский"	13 710 538	(1 427 991)	10 570 970	2 485 101
Филиал "Кировский"	14 501 752	3 598 221	18 459 408	1 146 281
Филиал "Удмуртский"	13 216 260	2 935 005	20 174 000	1 460 908
Филиал "Владимирский"	11 742 227	2 592 508	8 594 621	1 306 169
Филиал "Мордовский"	9 532 604	813 674	9 203 856	893 671
Филиал "Марий Эл и Чувашии"	7 754 886	977 649	4 870 361	1 142 338
Филиал "Ульяновский"	7 622 025	89 970	5 339 454	1 007 915
Филиал "Коми"	7 926 211	(274 149)	5 382 231	1 123 605
Итого по сегментам	224 506 913	30 879 563	225 477 615	32 036 615

Результат сопоставления показателей отчетных сегментов, показанных в графе «Итого по сегментам» с итоговой суммой в бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого
Выручка по сегментам	224 506 913
Выручка, не относящаяся к сегментам	3 030 540
Итого выручка (ОФР стр. 2110)	227 537 453
Прибыль (убыток) по сегментам	30 879 563
Доходы/(Расходы), не распределенные по сегментам	(7 266 350)
Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)	23 613 213
Активы по сегментам	225 477 615
Активы, не распределенные по сегментам	107 571 293
Итого активы (ББ стр. 1600)	333 048 908
Обязательства по сегментам	32 036 615
Обязательства, не распределенные по сегментам	147 975 978
Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)	180 012 593

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2020 год:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электро-энергия	Мощность	Тепло-энергия	Тепло-носитель	Прочая выручка	
Филиал "Самарский"	11 376 954	10 420 400	19 380 231	1 765 666	222 434	43 165 685
Филиал "Свердловский"	7 360 813	7 594 472	17 472 723	1 201 616	291 140	33 920 764
Филиал "Пермский"	5 919 459	5 290 564	10 270 752	101 119	314 411	21 896 305
Филиал "Нижегородский"	7 123 535	5 861 527	6 993 856	747 374	120 129	20 846 421
Филиал "Оренбургский"	4 338 213	1 853 527	11 559 925	615 159	304 411	18 671 235
Филиал "Саратовский"	3 834 688	1 466 586	7 893 315	302 039	213 910	13 710 538
Филиал "Кировский"	4 949 118	5 023 779	4 312 048	106 715	110 092	14 501 752
Филиал "Удмуртский"	3 644 723	3 597 743	5 828 764	83	144 947	13 216 260
Филиал "Владимирский"	3 581 583	3 888 074	3 656 326	186 343	429 901	11 742 227
Филиал "Мордовский"	2 290 322	729 371	5 960 883	105 122	446 906	9 532 604
Филиал "Марий Эл и Чувашии"	2 015 680	898 539	3 656 587	262 315	921 765	7 754 886
Филиал "Ульяновский"	2 179 152	1 086 794	4 043 738	254 054	58 287	7 622 025
Филиал "Коми"	2 219 542	1 227 432	4 138 333	240 280	100 624	7 926 211
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	3 030 540	3 030 540
Итого по организации	60 833 782	48 938 808	105 167 481	5 887 885	6 709 497	227 537 453

4.18.3. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации

В 2021 и 2020 гг. отсутствовали покупатели (заказчики), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества.

4.19. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- 1) преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- 2) дочерние и зависимые общества – общества, в которых Обществу принадлежит более 50% и 20% уставного капитала, соответственно;
- 3) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- 4) основной управленческий персонал;

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (без НДС):

(тыс. руб.)

Виды операций	2021 г.			2020 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	-	29 816 767	3 779 108	-	43 106 946	3 401 753
Продажа основных средств и других активов	-	11 300	172	-	30 795	4 236 857
Приобретение ТМЦ, работ, услуг и имущественных прав	-	22 716 591	2 848 298	-	22 256 738	2 373 534

Виды операций	2021 г.			2020 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Приобретение основных средств и др. активов	-	2 380 636	2 054 016	-	1 177 855	3 438 020
Приобретение НМА и прочих внеоборотных активов, не имеющих мат. вещ. формы	-	59 959	35 153	-	-	-
Получение дивидендов (доходов – от ООО) Обществом	-	1 747 157	-	-	2 400 899	-
Выплата дивидендов (доходов – для ООО) Обществом	3 596 551	566 037	2 033 061	4 224 662	655 687	2 388 121
Прочие доходы	-	296 730	35 002	-	215 324	9 592 360
Прочие расходы	-	559 285	374 527	-	2 072 756	246 126
Увеличение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	4 504 007	-	-	4 903 652	9 507 343
Уменьшение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	4 534 455	-	-	4 752 537	-

Расходы на закупку топлива у предприятий, аффилированных с государством, составили 84 132 541 тыс. руб. (2020 г.: 72 262 056 тыс. руб.)

Сумма операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством, составила 14 671 315 тыс. руб. (2020 г. 10 889 105 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили (с НДС, где применимо):

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2021 г. ⁴	2020 г. ⁵	2019 г. ⁶	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т. ч.:	17 807 296	71 373 092	50 457 533	
- Преобладающие общества	-	-	-	расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	17 469 281	70 804 771	50 193 386	
- Другие связанные стороны	338 015	568 321	264 147	
(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:	(650 436)	(1 605 533)	(1 932 959)	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	(402 826)	(1 518 970)	(1 846 620)	
- Другие связанные стороны	(247 610)	(86 563)	(86 339)	
Авансы выданные, в т. ч.:	570 545	1 591 779	1 956 596	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	153 288	229 634	3 133	
- Другие связанные стороны	417 257	1 362 145	1 953 463	
Кредиторская задолженность, в т. ч.:	9 187 432	7 608 642	7 398 202	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	7 768 024	6 462 822	6 380 045	
- Другие связанные стороны	1 419 408	1 145 820	1 018 157	

⁴ Информация по дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ за 2021г. раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии

⁵ Информация по дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ за 2020г. раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии

⁶ Информация по дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ за 2019г. раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии

Виды задолженности	2021 г. ⁴	2020 г. ⁵	2019 г. ⁶	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению более через 12 месяцев, в т. ч.:				
- Деятельные и зависимые общества	-	3 609	289 418	
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	209 025	231 340	80 782	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Деятельные и зависимые общества	209 025	231 340	80 782	
Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	2 704 799	1 026 258	21 291	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Деятельные и зависимые общества	2 704 799	1 026 258	21 291	
- Другие связанные стороны	-	-	-	

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме.

Обеспечения, выданные Обществом третьим сторонам по обязательствам связанных сторон на 31 декабря, составили:

(тыс. руб.)

Обеспечения исполнения обязательств (поручительства, гарантии и т.п.)	Преобладающие общества	Деятельные и зависимые общества	Другие связанные стороны
2021 г.	-	-	-
2020 г.	-	-	-
2019 г.	-	100	-

Обеспечения, полученные Обществом от третьих сторон по обязательствам связанных сторон на 31 декабря, составили:

(тыс. руб.)

Обеспечения исполнения обязательств (поручительства, гарантии и т.п.)	Преобладающие общества	Деятельные и зависимые общества	Другие связанные стороны
2021 г.	-	-	683 569
2020 г.	-	-	1 668 954
2019 г.	-	-	1 925 048

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2021 г. составило 808 628 тыс. руб. (2020 г.: 407 741 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы и премии по итогам работы. Выплаты основному управленческому персоналу в рамках программы долгосрочного премирования в 2021 г. составили 350 729 тыс. руб. (2020 г.: 0 тыс. руб.). Вознаграждение членам Совета Директоров и членам Правления за 2021 г. составило 164 885 тыс. руб. (2020г.: 163 147 тыс. руб.).

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2021 год		2020 год	
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)				
Поступило денежных средств	-	59 666 821	-	41 812 332
Направлено денежных средств	-	(23 800 052)	-	(23 525 389)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	35 866 769	-	18 286 943
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (с НДС*)				
Поступило денежных средств	-	1 166 480	-	3 609 204
Направлено денежных средств	-	(2 391 513)	-	(1 743 218)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-	(1 225 033)	-	1 865 986
Движение денежных средств по финансовой деятельности (без НДС)				
Поступило денежных средств	-	2 300 000	-	5 404 000
Направлено денежных средств	(3 596 551)	(1 165 919)	(4 224 662)	(5 055 687)
В том числе на выплату дивидендов	(3 596 551)	(565 919)	(4 224 662)	(655 687)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(3 596 551)	1 134 081	(4 224 662)	348 313

* - за исключением финансовых вложений и вкладов в имущество

4.20. Условные обязательства и условные активы

4.20.1. Условные обязательства

У Общества имеются условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового или гражданского законодательства и/или других нормативных актов. Последствия данных обязательств не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода они не оказали. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

4.20.2. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

4.21. Обеспечения выданные и полученные

4.21.1. Обеспечения, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

(тыс. руб.)

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами
			2021г.	2020г.	2019г.	
Банковский кредит	Залог основных средств	2020-2026	6 615 283	6 620 140	6 620 140	Низкая/средняя
Независимая БГ	Залог векселя	2021-2022	36 984	-	-	Низкая/средняя
Итого			6 652 267	6 620 140	6 620 140	

Информация об обеспечениях, выданных по привлеченным денежным средствам в форме переданного в залог имущества раскрыта в разделе 4.11.3 «Обеспечения по привлеченным денежным средствам».

4.21.2. Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом получены обеспечения на общую сумму 2 537 656 тыс. руб. (31 декабря 2020г.: 3 164 534 тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 г. обеспечения и гарантии, полученные Обществом, суммарно составили:
(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма гарантии	
	2021 г.	2020 г.
Банковская гарантия (авансы выданные, будущие поставки оборудования)	2 522 710	3 077 113
Договор залога	-	15 731
Прочее (в т. ч. поручительство)	14 946	71 690
Итого	2 537 656	3 164 534

Третьи лица сохраняют право пользования, преимущественно, всеми объектами, полученными Обществом по договорам залога, в течение всего срока их действия.

4.21.3. Прочие поручительства третьих лиц

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества имеются следующие действующие договоры:

- с Кредитором №1 о выдаче Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №1 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №1 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 5 100 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма выданных Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам составляет 21 354 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 227 168 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 3 660 тыс. руб.);

- с Кредитором №2 о выдаче Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №2 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №2 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 1 500 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма выданных Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам составляет 13 722 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 37 001 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 7 361 тыс. руб.);

- с Кредитором №3 о выдаче Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №3 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №3 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 10 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма выданных Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам составляет 10 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: ноль руб.; 31 декабря 2019 г.: ноль руб.);

- с Кредитором №4 о выдаче Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №4 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №4 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 500 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма выданных Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам составляет 31 611 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: ноль руб.; 31 декабря 2019 г.: ноль руб.);

- с Кредитором №5 о выдаче Кредитором №5 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №5 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №5 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 1 000 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма выданных Кредитором №5 банковских гарантий третьим лицам составляет ноль руб. (31 декабря 2020 г.: ноль руб.; 31 декабря 2019 г.: ноль руб.).

4.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

4.22.1. Управление рисками

Корпоративная система управления рисками обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей и минимизации неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости Общества за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности, оптимизации процентных и страховых платежей.

Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности.

4.22.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Общество подвержено риску изменения процентных ставок прежде всего, в отношении заемных средств, что сопряжено с изменением конъюнктуры долгового рынка, который отражает действия регулятора по корректировке денежно-кредитной политики в целях управления ликвидностью и таргетирования инфляции. На 31 декабря 2021г. примерно 89 % заемных средств Общества имеет плавающую процентную ставку (31 декабря 2020г. 86%, 31 декабря 2019г. 13%).

Все кредитные соглашения подразумевают право банка в одностороннем порядке изменять процентные ставки при ухудшении конъюнктуры рынка. Единственным вариантом зафиксировать процентную ставку без возможности ее изменения является применение инструментов хеджирования. Производные финансовые инструменты и/или иные инструменты хеджирования в 2021 году компанией не применялись.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как умеренную, поскольку поддерживает большой объем открытых лимитов в различных банках РФ, имеющих высокий рейтинг кредитоспособности, что обеспечивает возможность оперативно рефинансировать кредитный портфель с целью снижения процентной ставки. Кроме этого, значительная часть кредитных линий допускает возможность досрочного погашения и рефинансирования.

Общество на регулярной основе проводит анализ чувствительности возможных рисков для Общества в результате изменения процентных ставок, как в отношении заемных средств с плавающей процентной ставкой, так в отношении заемных средств с фиксированной ставкой процента. В случае роста подверженности процентному риску Общество предпримет все необходимые усилия для минимизации данного риска и снижения влияния на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки потребностей в заемных средствах, использования дополнительных финансовых инструментов.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост тарифов на энергоресурсы, товарно-материальные ценности и др.), и как результат снижение прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

- роста себестоимости товарно-материальных ценностей, услуг, работ;
- потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержке оплаты со стороны контрагентов.

Для уменьшения влияния риска на деятельность Общества проводится работа по утверждению экономически обоснованных тарифов в пределах государственных ограничений, реализуются мероприятия по сокращению внутригрупповых издержек.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, поставляет ресурс, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств, в т.ч. неисполнение или несвоевременное исполнение контрагентами обязательств по предоставленным заемным средствам или потребителями своих обязательств, ухудшение платежеспособности контрагентов на ОРЭМ. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая облигации, векселя, займы выданные и т.д.

В условиях нестабильной макроэкономической ситуации, в т.ч. вызванной последствиями распространения коронавирусной инфекции Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный.

Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности потребителей с нестабильным финансовым состоянием и значительным уровнем долговой нагрузки.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работу внутреннего комитета по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организацию досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

Общество определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	Строка баланса	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные финансовые вложения	1170	77 488 374	85 996 645	78 611 016
Дебиторская задолженность	1230	50 253 154	94 893 974	75 492 870
Краткосрочные финансовые вложения	1240	229 090	254 936	109 391
Денежные средства и их эквиваленты	1250	462 441	248 696	948 197
Итого		128 433 059	181 394 251	155 161 474

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Временно свободные денежные средства размещаются в высокодоходные и безрисковые финансовые инструменты, такие как: депозиты с Центральным контрагентом, сделки РЕПО с Клиринговым сертификатом участия («КСУ») и ОФЗ с Центральным контрагентом, а также стандартные инструменты, Генеральное соглашение о неснижаемом остатке («ГСНО») и Минимальный неснижаемый остаток («МНО») во всех банках партнерах.

Управление кредитным риском осуществляется с использованием финансовых инструментов (облигации, векселя) эмитенты которых имеют высокий рейтинг кредитоспособности. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого вида активов финансовых вложений и займов выданных, информация о которых раскрыта в Разделе 5.5. «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, и др.

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала в соответствии с политикой Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Доля долгосрочных заемных средств составляет 77% от всех заемных средств Общества на отчетную дату (31 декабря 2020 г.: 84%, 31 декабря 2019 г.: 86%).

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. рассчитан как отношение стр. 1200 (за искл. стр. 1231) к стр. 1500 (за искл. стр. 1530) бухгалтерского баланса и составляет 0,7 (31 декабря 2020 г.: 1,1; 31 декабря 2019 г.: 1,1). Динамика коэффициента обусловлена, в основном, изменением структуры заемного капитала.

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как умеренную, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью в том числе поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, сокращение непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, вывод непрофильных активов.

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, как раскрыто в Разделе 4.11. «Кредиторская задолженность», которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4.22.3. Отраслевые риски

Отраслевой риск представляет собой вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли, в том числе за счёт влияния последствий, связанных с ухудшением эпидемиологической обстановки. Существенными отраслевыми рисками для Общества являются эксплуатационные риски, риски тарифного регулирования со стороны государства, рыночные риски отрасли.

Эксплуатационный риск представляет собой совокупность факторов, которые могут вызвать перерыв в производственной деятельности, в том числе риски старения оборудования и износа основных фондов. Для снижения вероятности наступления эксплуатационных рисков Общество реализует следующие мероприятия:

- реконструкцию и строительство генерирующих объектов;
- техническое перевооружение оборудования;
- контроль реализации мероприятий ремонтной и инвестиционной программ, в том числе в части графиков, объёмов, качества выполнения ремонтных и строительно-монтажных работ;
- проведение аудитов технической безопасности, контроль выполнения мероприятий по результатам расследования технологических нарушений;
- непрерывный мониторинг состояния оборудования и своевременное информирование профильных подразделений о существенных рисках, которые могут повлиять на состояние оборудования;
- реализацию организационно-распорядительных мер по противодействию распространения коронавирусной инфекции, охране здоровья сотрудников и обеспечению работоспособности предприятий.

Регуляторные риски связаны с принятием решений государственными органами решений по ограничению темпов роста тарифов или установлением цен на энергоресурсы ниже экономически обоснованного уровня, риск изменения правил ОРЭМ или введение ограничительных мер со стороны государства.

Риски, связанные с повышением цен на топливные ресурсы, используемые станциями Общества. Для отрасли характерна высокая зависимость себестоимости генерации электроэнергии от цен на другие энергоресурсы (в первую очередь газ), которые на сегодняшний день подвержены значительным колебаниям.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию или услуги Общества:

- зависимость спроса на электрическую и тепловую энергию, как от сезонного фактора, так и от неустойчивых текущих погодных условий (длительность отопительного сезона, температуры воздуха и т.д.);
- волатильность цен на электроэнергию и мощность на ОРЭМ (усиление конкуренции на РСВ за счет изменения объёмов выработки отраслевыми генерирующими активами).

С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Общество осуществляет:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти;
- оспаривание несоответствующих отраслевому законодательству тарифных и балансовых решений;
- применение наиболее оптимальных торговых стратегий на ОРЭМ.
- мониторинг законодательных инициатив, разработка позиций и заключений при обнаружении риска неблагоприятного воздействия.

Учитывая негативные последствия риска распространения коронавирусной инфекции, в т.ч. временная приостановка деятельности субъектов малого и среднего бизнеса, существуют риски:

- сокращения объемов отпуска энергоресурсов, в результате снижения объёмов потребления;
- снижения выручки за поставленные энергоресурсы;
- увеличения уровня дебиторской задолженности, в т.ч. просроченной.

В целях нивелирования воздействия указанных рисков на деятельность Общества реализуются следующие мероприятия:

- снижение себестоимости производства, в том числе повышение операционной эффективности за счёт реализации программ по снижению издержек, экономии топлива, повышению эффективности и энергосбережения;
- постоянный мониторинг клиентов с неудовлетворительной платежной дисциплиной;
- повышение качества обслуживания клиентов, развитие дистанционных каналов коммуникаций, клиентских сервисов.

В большей степени данные риски являются внешними, воздействие Общества на вероятность их реализации ограничено.

4.22.4. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном, северо-западном, приволжском и уральском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с экономической и политической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае ее негативного изменения, Общество предпримет все меры по снижению влияния отрицательных последствий на его финансовое положение и результаты деятельности.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.22.5. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Среди правовых рисков Общество анализирует:

1) Риски изменения валютного регулирования.

Так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Реализация риска изменения налогового законодательства, то есть изменение правил налогообложения в РФ, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

3) Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин.

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг.

Общество подвержено риску изменения правил таможенного контроля и пошлин, в отношении основных средств, прочих внеоборотных активов, запасов.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Общество не может полностью исключить риски, связанные с внесением изменений в действующее законодательство в рамках таможенного регулирования. Общество учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности в данных регионах.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

4) Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами.

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

5) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Общества реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства, изменений судебной практики, информирование работников Общества о данных изменениях на постоянной основе.

4.22.6. Риск потери деловой репутации

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение потребителей теплом и электроэнергией. Общество ориентируется на интересы потребителей и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

4.22.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество

Общество на регулярной основе проводит мониторинг макроэкономической ситуации, прогнозирование трендов развития отрасли, на основании чего выявляются наиболее чувствительные к изменению макроэкономических параметров активы и инвестиционные проекты. По результатам анализа принимаются необходимые управленческие решения, в том числе направленные на оптимизацию портфеля инвестиционных проектов Общества.

Общество использует инновационные идеи и подходы к ведению бизнеса в сфере энергетики, создавая основу эффективной и долгосрочной работы. Общество уделяет особое внимание всестороннему учету потребностей клиентов, социально ориентированным отношениям в регионах и охране окружающей среды.

Общество оценивает данный риск как низкий, поскольку особое внимание уделяется обеспечению надежного и бесперебойного производства электрической и тепловой энергии, строительству новых и повышению эффективности действующих мощностей посредством реализации приоритетной инвестиционной программы, внедрению энергосберегающих технологий, содействию повышению энергоэффективности российской экономики, увеличению капитализации и инвестиционной привлекательности Общества, повышению энергоэффективности через развитие производства электроэнергии на базе возобновляемых источников энергии.

5. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков и некоторых юридических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, а также на операционную и финансовую деятельность Общества.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

6. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества (протокол от 01 октября 2020 г.) принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему Присоединенного Общества №1 филиала «Кировский», Присоединенного Общества №2 филиала «Кировский», Присоединенного Общества №3 филиала «Мордовский», Присоединенного Общества №4 филиала «Мордовский», Присоединенного Общества №5 филиала «Нижегородский», Присоединенного Общества №6 филиала «Самарский», Присоединенного Общества №7 филиала «Самарский», Присоединенного Общества №8 филиала «Саратовский», Присоединенного Общества №9 филиала «Свердловский», Присоединенного Общества №10 филиала «Свердловский», Присоединенного Общества №11 филиала «Свердловский», Присоединенного Общества №12 филиала «Удмуртский», Присоединенного Общества №13 Исполнительного аппарата, Присоединенного Общества №14 филиала «Пермский», Присоединенного Общества №15 филиала «Пермский», Присоединенного Общества №16 филиала «Пермский», Присоединенного Общества №17 филиала «Пермский» (далее – «Присоединяемые общества») на условиях, предусмотренных Договорами о присоединении.

В соответствии с Договорами о присоединении после завершения процесса реорганизации в форме присоединения Общество становится правопреемником Присоединяемых обществ по всем их правам и обязанностям, в том числе по всем обязательствам в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами, в соответствии с передаточными актами, утвержденными уполномоченным органом управления каждого Присоединяемого общества.

Наименование юридического лица (Присоединяемого общества)	Дата присоединения
Присоединенное Общество №1 филиала «Кировский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №2 филиала «Кировский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №3 филиала «Мордовский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №4 филиала «Мордовский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №5 филиала «Нижегородский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №6 филиала «Самарский»	01.02.2021г.

Наименование юридического лица (Присоединяемого общества)	Дата присоединения
Присоединенное Общество №7 филиала «Самарский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №8 филиала «Саратовский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №9 филиала «Свердловский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №10 филиала «Свердловский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №11 филиала «Свердловский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №12 филиала «Удмуртский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №13 Исполнительного аппарата	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №14 филиала «Пермский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №15 филиала «Пермский»	01.02.2021г.
Присоединенное Общество №16 филиала «Пермский»	01.11.2021г.
Присоединенное Общество №17 филиала «Пермский»	01.11.2021г.

Акции присоединяемых компаний Присоединенного Общества №3 филиала «Мордовский», Присоединенного Общества №6 филиала «Самарский» конвертированы в акции Общества. Коэффициенты конвертации акций определены в договорах о присоединении:

Наименование юридического лица	Кол-во обыкновенных акций	Коэффициент конвертации	Кол-во привилегированных акций	Коэффициент конвертации	Кол-во полученных акций
Присоединенное Общество №6 филиала «Самарский»	1 675	0,016530999369	-	-	101 324
Присоединенное Общество №3 филиала «Мордовский»	82 719	0,020216801609	-	-	4 091 597

Объем дополнительной эмиссии для целей конвертации составил 4 192 921 акция номиналом 1 руб. в сумме 4 193 тыс. руб.

6.1. Влияние реорганизации на отчетность Общества

В результате присоединения активы Общества уменьшились на 24 004 981 тыс. руб. с учетом погашения финансовых вложений одних реорганизуемых организаций в уставные капиталы других реорганизуемых организаций и сворачивания взаимной задолженности. Погашение долей в уставных капиталах и акций присоединяемых компаний, числящихся на балансе Общества на дату присоединения и поступивших на баланс Общества от присоединяемых обществ произведено за счет нераспределенной прибыли Общества.

(тыс. руб.)

Наименование присоединяемого общества, доли/акции которого погашены	Балансовая стоимость погашенных долей/акций
Присоединенное Общество №11 филиала «Свердловский»	5 987 035
Присоединенное Общество №6 филиала «Самарский»	5 967 277
Присоединенное Общество №13 Исполнительного аппарата	4 752 443
Присоединенное Общество №9 филиала «Свердловский»	3 439 644
Присоединенное Общество №17 филиала «Пермский»	2 249 215
Присоединенное Общество №1 филиала «Кировский»	1 779 963
Присоединенное Общество №12 филиала «Удмуртский»	984 210
Присоединенное Общество №14 филиала «Пермский»	272 285
Присоединенное Общество №3 филиала «Мордовский»	237 293
Присоединенное Общество №2 филиала «Кировский»	94 408
Присоединенное Общество №7 филиала «Самарский»	24 172
Присоединенное Общество №8 филиала «Саратовский»	350
Присоединенное Общество №4 филиала «Мордовский»	104
Присоединенное Общество №10 филиала «Свердловский»	50
Присоединенное Общество №16 филиала «Пермский»	50
Присоединенное Общество №15 филиала «Пермский»	10
Присоединенное Общество №5 филиала «Нижегородский»	-
Итого:	25 788 509

Погашение акций указанных ниже Присоединяемых обществ, числящихся на балансе Общества на дату присоединения, произведено за счет созданного резерва под обесценение долей/акций:

(тыс. руб.)

Наименование присоединяемого общества	Сумма резерва
Присоединенное Общество №5 филиала «Нижегородский»	400 390
Присоединенное Общество №7 филиала «Самарский»	20 828
Итого:	421 218

Погашение собственных акций, выкупленных у акционеров присоединяемых обществ и принятые с балансов присоединяемых обществ, произведено за счет нераспределенной прибыли Общества:

(тыс. руб.)

Наименование присоединяемого общества	Стоимость выкупленных акций
Присоединенное Общество №3 филиала «Мордовский»	29 149

Обязательства Общества увеличились на 9 198 582 тыс. руб.

Расходы Общества на реорганизацию составили 95 482 тыс. руб. В основном указанные расходы состоят из сумм, уплаченных консультантам за оказание финансовых и юридических услуг по реорганизации в области менеджмента и управления, сумм госпошлины за перерегистрацию прав на недвижимое имущество присоединенных компаний, платы за нотариальные услуги и сумм, уплаченных за оценку стоимости акций консолидируемых компаний.

Раскрытие состава и сумм поступивших активов и обязательств приведены в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.2. Порядок формирования раздела «Капитал и резервы» при реорганизации Общества в порядке присоединения к Обществу реорганизуемых компаний

При реорганизации Общество формирует раздел баланса «Капитал и резервы» в порядке, изложенном в приказе Минфина РФ №44н от 20 мая 2003 г. «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», а именно:

- уставный капитал Общества сформирован в сумме, зафиксированной в договоре о присоединении. Уставный капитал Общества в результате дополнительной эмиссии акций увеличился на 4 193 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2021г. составил 44 467 040 тыс. руб. Поскольку разность между уставным капиталом Общества, зафиксированном в договоре о присоединении 44 467 040 тыс. руб., и алгебраической суммой уставных капиталов реорганизуемых обществ, рассчитанной по состоянию на 01 ноября 2021 г. (последняя дата присоединения Присоединенного Общества №17 филиала «Пермский», Присоединенного Общества №16 филиала «Пермский») 59 744 889 тыс. руб., составила отрицательную величину, эффект от присоединения был отнесен на нераспределенную прибыль Общества (п. 25 приказа №44н);
- так как при конвертации акций стоимость чистых активов присоединяемых обществ Присоединенного Общества №6 филиала «Самарский» и Присоединенного Общества №3 филиала «Мордовский» превысила номинальную стоимость акций Общества дополнительного выпуска (4 193 тыс. руб.), в которые осуществлена конвертация акций Присоединенного Общества №6 филиала «Самарский» и Присоединенного Общества №3 филиала «Мордовский», то числовые показатели раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса сформированы в размере чистых активов с подразделением на уставный капитал и добавочный капитал;
- статьи Бухгалтерского баланса раздела «Капитал и резервы», такие как переоценка внеоборотных активов и резервный капитал, формируются на основании данных правопреемника-Общества.

В целях обеспечения сопоставимости числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества ниже приводятся существенные показатели, характеризующие финансовое положение и результаты деятельности Общества, сформированные с учетом показателей присоединившихся компаний так, как если бы присоединение произошло на самую раннюю дату, представленную в отчетности, т.е. на 31 декабря 2019 года.

Существенные показатели, характеризующие финансовое положение Общества, как если бы присоединение произошло на 31 декабря 2019 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года*	На 31 декабря 2019 года*
Внеоборотные активы	268 371 730	253 290 313	240 738 025
Оборотные активы	56 986 986	56 152 584	59 044 964
Долгосрочные обязательства	120 421 450	123 918 943	137 143 197
Краткосрочные обязательства	72 656 763	64 259 911	54 172 350

* за исключением числовых показателей, отражающих взаимные расчеты.

Существенные показатели, характеризующие результаты деятельности Общества, как если бы присоединение произошло на 31 декабря 2019 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год*
Выручка	259 390 005	234 990 246
Себестоимость продаж	(225 277 491)	(206 357 619)
Прибыль (убыток) до налогообложения	23 058 078	27 165 669
Чистая прибыль (убыток)	17 748 545	21 124 697

* за исключением числовых показателей, отражающих внутригрупповые обороты.

**Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»
(по доверенности от 08 октября 2019 года
за номером в реестре №77/406-н/77-2019-4-1548)**

«29» марта 2022 года



Лыков К. А.