

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АО «РИР»
ЗА 2022 ГОД**

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1.	Активы, обязательства и операции в иностранных валютах	6
2.2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.3.	Нематериальные активы.....	8
2.4.	Основные средства.....	8
2.5.	Материальные и нематериальные поисковые активы	11
2.6.	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	12
2.7.	Запасы.....	12
2.8.	Финансовые вложения.....	13
2.9.	Производные финансовые инструменты	14
2.10.	Займы и кредиты	15
2.11.	Отложенные налоги	15
2.12.	Выручка, прочие доходы.....	15
2.13.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	17
2.14.	Расходы будущих периодов	17
2.15.	Выручка по договорам строительного подряда	17
2.15.1.	Выручка по договорам на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с длительным циклом изготовления (ДЦИ), за исключением договоров строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 (Договор ДЦИ).....	17
2.15.2.	Особенности отражения концессионером операций по концессионному соглашению ..	18
2.16.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	19
2.17.	Договоры аренды	20
2.17.1.	Учет у Арендатора.....	20
2.17.2.	Учет у Арендодателя	21
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2022 ГОДА.....	21
3.1.	Отражение последствий изменения учетной политики у Арендатора	22
4.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 22	
5.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.....	25
6.1.	Нематериальные активы.....	25
6.2.	НИОКР	26
6.3.	Основные средства.....	26
6.4.	Материальные и нематериальные поисковые активы	29
6.5.	Прочие внеоборотные активы.....	30

6.6.	Запасы.....	30
6.7.	Финансовые вложения.....	30
6.8.	Производные финансовые инструменты	31
6.9.	Денежные средства.....	31
6.10.	Дебиторская задолженность	32
6.11.	Государственная помощь.....	32
6.12.	Целевое финансирование (за исключением государственной помощи).....	32
6.13.	Кредиторская задолженность	33
6.14.	Обеспечение обязательств	34
6.15.	Налоги и сборы	38
6.16.	Кредиты и займы	39
6.17.	Отраслевые резервы	39
6.18.	Оценочные обязательства	39
6.19.	Отложенные налоги	40
6.20.	Выручка и себестоимость продаж	41
6.21.	Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления.....	42
6.22.	Концессионные соглашения.....	42
	6.22.1. Концессионное соглашение № АБ-434/135 от 20.05.2019 г. в отношении объектов централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения	43
	6.22.2 Концессионное соглашение № АБ-434/98 от 30.12.2020 г. в отношении объектов централизованной системы теплоснабжения	45
6.23.	Договоры аренды	46
6.24.	Прочие доходы и расходы	49
6.25.	Капитал и резервы. Прибыль на акцию.....	50
6.26.	Информация по сегментам.....	51
6.27.	Информация о связанных сторонах.....	51
6.28.	Прекращаемая деятельность	52
6.29.	Реорганизация	52
6.30.	Доверительное управление.....	53
6.31.	Условия продолжения деятельности в будущем	54
6.32.	События после отчетной даты	55
6.33.	Полученные инвестиции в связи с увеличением уставного капитала до регистрации изменений учредительных документов.....	55
6.34.	Долгосрочные активы к продаже.....	55

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Русатом Инфраструктурные решения» за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Русатом Инфраструктурные решения» (сокращенное наименование - АО «РИР»), ИНН/КПП 7706757331/770601001, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 06 июня 2011 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за основным государственным номером 1117746439480. Свидетельство 77 №012605040.

С 5 июня 2020 года АО «РИР» поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика с КПП 775050001.

Организационно-правовая форма Общества – Непубличное Акционерное общество (ОКОПФ 12267), форма собственности - Собственность государственных корпораций (ОКФС 61).

Место нахождения (юридический адрес): 119017, Москва г, муниципальный округ Якиманка, Большая Ордынка ул, дом 40, строение 1.

Основным видом деятельности Акционерного общества «Русатом Инфраструктурные решения» является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями (ОКВЭД 35.30.11).

Бухгалтерская отчетность АО «РИР» (далее Организация) включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений, а именно:

1. Филиал в городе Северске.

Место нахождения филиала: город Северск, Томская область.

Адрес: 636070, Томская обл, Северск г, Автодорога ул 14/11.

2. Филиал в городе Краснокаменске.

Место нахождения филиала: город Краснокаменск, Забайкальский край.

Адрес: 674674, Забайкальский край, Краснокаменский р-н, Краснокаменск г, Молодежная ул., дом 5

3. Филиал в городе Глазове.

Место нахождения филиала: город Глазов, Удмуртская республика.

Адрес: 427622, Удмуртская Респ, Глазов г, Белова ул, дом № 7

4. Филиал в городе Новоуральске.

Место нахождения филиала: город Новоуральск, Свердловская область.

Адрес: 624130, Свердловская обл, Новоуральск г, Автозаводская ул, дом № 33 Б

5. Филиал в городе Озерске.

Место нахождения филиала: поселок Новогорный, Челябинская область.

Адрес: 456796, Челябинская обл, Г.О.Озерский, Новогорный п, Ленина ул, дом 1

6. Филиал «Инженерный центр» в городе Иваново.

Место нахождения филиала: город Иваново, Ивановская область.

Адрес: Ивановская обл, Иваново г, Красной Армии ул, дом 1, помещение 31

7. Филиал в городе Обнинске.

Место нахождения филиала: город Обнинск, Калужская область.

Адрес: 249035, Россия, Калужская обл., г. Обнинск, Коммунальный пр-д. 21, эт. 3, пом. 310

8. Обособленное подразделение «Структурное подразделение группа Сети теплоснабжения» г. Саратов.

Место нахождения подразделения: город Саратов, Саратовская область.

Адрес: улица Рабочая, дом 27, город Саратов, Саратовская область, Российская Федерация, 410028.

9. Обособленное подразделение Инженерный центр» г. Иваново АО «РИР».

Место нахождения подразделения: город Иваново, Ивановская область.

Адрес: улица Красной Армии, дом 1, помещение 31, город Иваново, Ивановская область, Российская Федерация, 153000.

10. Обособленное подразделение Проектный офис «Развитие активов» г. Москва.

Место нахождения подразделения: город Москва.

Адрес: Озерковская набережная, дом 52, строение 2, помещение 31, город Москва, Российская Федерация, 115054.

11. Обособленное подразделение «Клиентский офис г. Новоуральск».

Место нахождения подразделения: город Новоуральск, Свердловская область.

Адрес: Россия, Свердловская обл., Новоуральский г.о., Новоуральск г., Строителей ул., За

12. Обособленное подразделение "Участок подготовки хозяйственной питьевой воды д. Сянино Глазовский район АО "РИР"

Место нахождения подразделения: м.о. Сянино, Глазовский район, Удмуртская республика.

Адрес: Россия, Удмуртская республика, Глазовский район, м.о., Сянино

13. Обособленное подразделение "Участок подготовки хозяйственной питьевой воды д. Солдырь Глазовский район АО "РИР"

Место нахождения подразделения: Россия, Удмуртская республика, Глазовский район, м.о., Солдырь д., Глазовская ул., 2б

Адрес: Россия, Удмуртская республика, Глазовский район, м.о., Солдырь

Филиалы и обособленные подразделения Организации не являются юридическими лицами, действуют от имени Общества и на основании утвержденных Обществом Положений.

Уставный капитал Организации составляет 5 440 331 984,15 рублей.

Среднегодовая численность работающих в Организации составила: за отчетный период 3 117 чел., за предыдущий отчетный период 2 527 чел.

В состав Совета директоров АО «РИР» по состоянию на 31 декабря 2022 г. входят:

1. Сухотина Ксения Анатольевна, член Совета директоров, генеральный директор АО «РИР».
2. Иванов Максим Борисович, член Совета директоров АО «РИР», Старший менеджер Отдела сопровождения бизнесов, Госкорпорация «Росатом».
3. Помчалова Елена Валентиновна, член Совета директоров АО «РИР», Директор Департамента экономического анализа и управления операционной эффективностью, Госкорпорация «Росатом».
4. Байдаров Дмитрий Юрьевич, член Совета директоров АО «РИР», директор Департамента поддержки новых бизнесов, Госкорпорация «Росатом».
5. Полосин Андрей Владимирович, Председатель Совета директоров АО «РИР», член Совета директоров АО «РИР», Директор Департамента по взаимодействию с регионами, Госкорпорация «Росатом».

Председатель Совета директоров был избран на заседании Совета директоров (Протокол СД № 14/СД от 21.07.2022г.)

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется с 10 января 2018 года единоличным исполнительным органом - генеральным директором Сухотиной Ксенией Анатольевной.

Функции главного бухгалтера в 2022 году выполняла Аксенова Елена Николаевна.

Ревизионная комиссия в Организации отсутствует.

Решением Совета директоров (протокол № 3 от 31.08.2011) регистратором Общества утвержден АО «НРК - Р.О.С.Т.»

В соответствии с договором № 4592 между Организацией и АО «НРК - Р.О.С.Т.» от 05.09.2011г. ведение реестра владельцев именных ценных бумаг с 05.09.2011 г. осуществляет АО «НРК - Р.О.С.Т.».

Реквизиты регистратора:

полное фирменное наименование: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

место нахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп. 5Б, помещение IX.

сведения о лицензии: № 045-13976-000001 от 03.12.2002 г.

Сокращенное фирменное наименование: АО «НРК - Р.О.С.Т.».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Организация руководствовалась Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
EUR	75,6553	84,0695	90,6824
USD	70,3375	74,2926	73,8757

руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)*
Программы для ЭВМ, базы данных	5
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	8
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	12-14
Прочие	5

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

2.4. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение основных средств и капитальных вложений (в основные средства) формируется из:

обесценения отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений (в основные средства), которые фактически не используются в деятельности Организации (например, объекты, находящиеся на консервации, объекты капитального строительства, по которым не осуществляются прямые затраты в течение более 24 месяцев, оборудование к установке, не переданное в монтаж в течение более 12 месяцев с момента его приобретения и т.д.) и в отношении которых на отчетную дату отсутствуют намерения по использованию в будущем;

обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Обесценение прав пользования активом осуществляется на уровне ЕГДС.

Проверка отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений (в основные средства) на обесценение производится Организацией самостоятельно. Возмещаемая сумма таких активов оценивается как их справедливая стоимость за минусом затрат на выбытие, а именно:

активов, в отношении которых принято решение о ликвидации - исходя из справедливой стоимости узлов, деталей, материалов, образующихся от ликвидации, предназначенных для дальнейшего использования или реализации, за минусом расходов на ликвидацию (при отрицательной разнице справедливая стоимость объектов оценивается по нулевой стоимости).

активов, которые предполагаются к реализации - как их справедливая стоимость за минусом расходов на продажу.

Ценность использования активов, для которых выполняются признаки обесценения на уровне ЕГДС, определяется на основе данных показателя «Оценка бизнеса» финансово-экономической модели.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объектов основных средств представлены в таблице ниже:

<i>тыс. руб.</i>				
Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего	7285705	X	X	708866
в том числе:				
Здания	537555	1-79	Линейный	296
Сооружения и передаточные устройства	762172	1-83	Линейный	174322
Машины и оборудование	5817094	1-35	Линейный	528152
Транспортные средства	115597	1-25	Линейный	4109
Земельные участки и объекты природопользования	3984	-	Линейный	0
Другие виды основных средств	49303	2-20	Линейный	1987
Инвестиционная недвижимость - всего	404909	X	X	-
в том числе:				
Здания	344746	10-45	Линейный	-
Сооружения и передаточные устройства	60163	10-83	Линейный	-

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Существенное изменение в отчетном году элементов амортизации (по группам объектов/объектам), которое оказывает влияние на показатели текущего периода либо, согласно ожиданиям, окажет влияние на показатели последующих периодов, отсутствует.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции

(товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Объекты ОС, стоимость которых не погашается, представлены в таблице:

<i>тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Земельные участки и объекты природопользования	3 984	3 984	3 984
ИТОГО:	3 984	3 984	3 984

По состоянию на 31.12.2022 года Организации (Филиал в г. Новоуральске) принадлежит на праве собственности один земельный участок общей площадью 3 859 кв. м., кадастровой стоимостью 7 358,958 тыс. руб.

2.5. Материальные и нематериальные поисковые активы

Затраты на освоение природных ресурсов, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определения которых приведены в Положении о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые), утвержденном распоряжением Минприроды России от 05.07.1999 № 83-р, признаются внеоборотными активами (поисковыми активами).

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся, например, затраты на приобретение и монтаж машин и оборудования, приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на получение лицензии на пользование недрами и иные затраты на освоение природных ресурсов, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объектов, не имеющих материально-вещественной формы.

Переоценка объектов материальных и нематериальных поисковых активов не производится.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Нематериальные поисковые активы в виде лицензий на геологическое изучение недр амортизируются линейным способом в течение срока их действия.

Совмещенная лицензия (лицензия на поиск, разведку, добычу полезных ископаемых) и прочие нематериальные поисковые активы не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и начала работ по добыче полезных ископаемых.

Материальные поисковые активы амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных поисковых активов в виде лицензий на геологическое изучение относится на текущие расходы или на увеличение стоимости нематериальных поисковых активов в зависимости от стадии геологоразведочных работ, осуществляемых в текущем периоде.

Амортизация материальных поисковых активов включается в фактическую стоимость других материальных и нематериальных поисковых активов в той мере, в которой они используются для создания данных объектов, или относится на текущие расходы на геологоразведочные работы в стадии поисковых работ.

2.6. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока полезного использования НИОКР, не более 5 лет.

2.7. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее - ЧСП) (п. 28 ФСБУ 5/2019).

*ЧСП - предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (п. 29 ПБУ 5/2018).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

1) неликвидные запасы,

2) невостребованные запасы,

3) готовая продукция/товары, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

К неликвидным относятся запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств и не подлежащие ремонту.

К невостребованным запасам относятся кондиционные запасы, которые Организация не использует и не предполагает использовать в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. Запасы относятся к этой категории, если их использование не производится в течение длительного периода времени (более 12 месяцев), либо они не заявлены к использованию в текущем финансовом году или на следующие финансовые годы. Не считаются невостребованными объекты запасов, включенные в стратегический/аварийный/резервный запас, предназначенные для производственных нужд.

Неликвидные запасы выявляются по результатам инвентаризации имущества.

Оценка наличия невостребованных запасов производится по состоянию на последнее число каждого квартала.

Для анализа запасов с целью определения невостребованных объектов выявляются запасы, не используемые в обычной деятельности Организации в течение 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.

Организация осуществляет отпуск и списание запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов. Под партией урансодержащих запасов понимают количество запасов, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких запасов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с их приобретением.

Себестоимость остальных запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической цеховой себестоимости.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение

финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Производные финансовые инструменты

В бухгалтерском учете признаются активы и обязательства по договорам ПФИ, существующие на отчетную дату.

Производный финансовый инструмент представляет собой актив, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре требований к контрагенту превышает совокупную стоимостную оценку обязательств перед контрагентом по этому договору и организация ожидает увеличение будущих экономических выгод в результате получения активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально выгодных для организации условиях.

Производный финансовый инструмент представляет собой обязательство, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре обязательств организации перед контрагентом превышает совокупную стоимостную оценку требований к контрагенту по этому договору и организация ожидает уменьшение будущих экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально невыгодных для организации условиях.

Производные финансовые инструменты, представляющие собой актив, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод», производные финансовые инструменты, представляющие собой обязательство, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод».

Оценка ПФИ (получаемого и передаваемого по договору) осуществляется по справедливой стоимости.

Отражение результатов переоценки ПФИ зависит от целей использования ПФИ (с целью хеджирования, либо с иными целями), вида хеджируемого риска и эффективности хеджирования.

Результаты переоценки инструментов хеджирования отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета об эффективности хеджирования, предоставляемого структурным подразделением, ответственным за управление рисками. При этом на счетах бухгалтерского учета отражаются результаты взаимозачета изменений в справедливой стоимости инструмента хеджирования и хеджируемой статьи в следующем порядке:

- 1) по инструменту хеджирования денежных потоков:
эффективная часть инструмента относится на добавочный капитал;

неэффективная часть инструмента относится на прочие доходы и расходы;

2) по инструменту хеджирования справедливой стоимости:

эффективная и неэффективная части инструмента относятся на прочие доходы и расходы.

Доходы и расходы от переоценки прочих ПФИ (ПФИ, не являющихся инструментами хеджирования) относятся на прочие доходы и расходы.

При выбытии активов и погашении обязательств, связанных с ПФИ, доходы и расходы от их переоценки переносятся с добавочного капитала на счета учета доходов и расходов, по которым отражены операции с хеджируемой статьей, либо включаются в первоначальную стоимость полученного по сделке хеджирования актива.

Денежные потоки по операциям хеджирования подлежат отражению в Отчете и движении денежных средств аналогично денежным потокам по хеджируемой статье. Денежные поступления и выплаты по ПФИ, заключенным с иными целями (например, с целью продажи), классифицируются как денежные потоки по инвестиционной деятельности и подлежат отражению по строкам 4219 «прочие поступления» и 4229 «прочие платежи» соответственно.

2.10. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.11. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.12. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка от реализации коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов в части отопления рассчитывается исключительно в отопительном периоде.

Плата за отопление, поступающая в Организацию до начала отопительного периода, признается предоплатой.

Вне зависимости от порядка расчета платы выручка от реализации коммунальной услуги в части отопления признается с момента начала отопительного периода в каждом отчетном периоде в стоимостном выражении исходя из нормативного (в соответствии с правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 306, Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 № 354) потребления тепловой энергии с одновременным признанием расходов в соответствующей сумме.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27.08.2012 № 857 расчет с потребителями по плате за отопление производится иначе, чем закреплено в Правилах предоставления коммунальных услуг, а именно: потребители коммунальной услуги по отоплению производят расчеты равномерно за все расчетные месяцы календарного года.

Расчет платы за отопление определяется с применением действующего норматива, скорректированного на коэффициент периодичности внесения платежа (определяется путем деления количества месяцев отопительного периода в году на количество календарных месяцев в году). В результате плата за отопление предъявляться потребителям в течение всего года.

Выручка за отопление отражается по кредиту счета 90 «Продажи» в корреспонденции с дебетом счета 46.03 «Начисленная выручка по реализации тепла, не предъявленная заказчику».

Фактический объем выручки от реализации коммунальных услуг в части отопления приравнивается стоимости поставленной тепловой энергии в многоквартирных домах (далее – МКД), которая определяется:

- для МКД, оборудованных общедомовыми приборами учета – по показаниям ОПУ;
- для МКД, не оборудованных ОПУ – в размере норматива потребления;
- для МКД, оборудованных ОПУ, но вышедших из строя – по среднему значению, рассчитанному исходя из показаний ОПУ за предыдущий отопительный период.

Начисление платы за отопление отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 46.03 «Начисленная выручка по реализации тепла, не предъявленная заказчику».

Корректировка платы за коммунальные услуги в части отопления в МКД, оборудованных ОПУ, проводится один раз в год в 1 квартале года, следующего за отчетным в следующем порядке:

- при предъявлении к оплате отрицательной корректировки по отоплению:
- сторно проводки, отраженной по кредиту счета 46.03 «Начисленная выручка по реализации тепла, не предъявленная заказчику» Дт 62 Кт 46.03.
- при предъявлении к оплате положительной корректировки по отоплению формирование добавочной проводки, по кредиту счета 46.03 «Начисленная выручка по реализации тепла, не предъявленная заказчику» Дт 62 Кт 46.03.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, расходы на программное обеспечение для ЭВМ, базы данных, лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.15. Выручка по договорам строительного подряда.

В связи с тем, что в отчетном периоде отсутствовали факты хозяйственной жизни организации по договорам строительного подряда, организация не раскрывает порядок учета, закрепленный учетной политикой.

2.15.1. Выручка по договорам на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с длительным циклом изготовления (ДЦИ), за исключением договоров строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 (Договор ДЦИ).

Продукция, работы, услуги с ДЦИ – это продукция, работы или услуги, длительность изготовления (выполнения) которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания их изготовления (выполнения) приходятся на разные отчетные годы.

Выручка по Договорам ДЦИ признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом способом «по мере готовности».

В качестве объекта бухгалтерского учета выручки выделяется обязательство.

2.15.2. Особенности отражения концессионером операций по концессионному соглашению

Операции по концессионным соглашениям, заключаемым в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» отражаются организацией - концессионером в соответствии с Разъяснением КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг" (введено в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н), а также Информацией Минфина России от 24.12.2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению» в части, не противоречащей указанному разъяснению.

Объекты концессионного соглашения, иное предоставляемое концедентом имущество не признаются в составе основных средств и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Деятельность по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения классифицируется организацией - концессионером в качестве выполнения работ в пользу концедента, как если бы концессионер выступал исполнителем по договору строительного подряда.

Выручка от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения признается концессионером способом «по мере готовности» в величине, равной сумме фактически произведённых расходов в соответствии с утвержденной сметой, и учитывается до завершения указанных работ или возмещения расходов концедентом как отдельный актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Право организации осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного или реконструированного объекта концессионного соглашения, генерируя выручку от указанной деятельности, учитывается в соответствии с ПБУ 14/2007.

В течение периода создания (реконструкции) объекта концессионного соглашения инвестиции концедента отражаются в учете концессионера в фактической сумме дебиторской задолженности, на которую концессионер получает право в соответствии с условиями концессионного соглашения (Дт76 Кт46).

В бухгалтерском балансе разница между величиной, не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и полученными инвестициями концедента в счет ее оплаты (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражается по концессионному соглашению в целом:

в качестве краткосрочного актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность» (в части, оплачиваемой концедентом денежными средствами в соответствии с условиями концессионного соглашения),

в качестве долгосрочного актива (дебетовый остаток по счету 46) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» (в части, которая будет обменена на право осуществлять деятельность с использованием /эксплуатацией созданного или реконструированного объекта концессионного соглашения) с раскрытием по отдельной строке в случае существенности.

в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Задолженность перед заказчиками».

Право организации-концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного или реконструированного объекта концессионного соглашения, генерируя выручку от указанной деятельности, учитывается Организацией-концессионером в соответствии с ПБУ 14/2007.

Первоначальная стоимость нематериального актива в виде указанного права определяется как разница между стоимостью работ концессионера по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения и инвестициями концедента (остаток по дебету счета 46 на момент ввода в эксплуатацию созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения.

На момент ввода в эксплуатацию созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения дополнительно осуществляется запись по увеличению его первоначальной стоимости на забалансовом счете 001.

2.16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.17. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.17.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.17.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов от обычной деятельности.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2022 ГОДА

1. Организация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

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 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2022.

тыс. руб.

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс руб.)	98 041	-63 218
Скорректирована накопленная амортизация по остальным объектам основных средств (в том числе с нулевой стоимостью)	X	+139 217 -445 934

Накопленное на 31.12.2021 года обесценение объектов основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражается перспективно.

Объекты основных средств, удовлетворяющие критериям признания в качестве инвестиционной недвижимости, но отраженные по состоянию на 31.12.2021 года на счете 01 «Основные средства» перенесены на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в сумме 481 246 тыс. руб.

Объекты основных средств, отраженные на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», но не удовлетворяющие критериям признания в качестве инвестиционной недвижимости, перенесены на счет 01 «Основные средства» в сумме 64 586 тыс. руб.

2. Организация применяет ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются ретроспективно.

3. Организация применяет ФСБУ 25/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2020 отражаются ретроспективно.

3.1. Отражение последствий изменения учетной политики у Арендатора.

В целях обеспечения соответствия данных об объектах учета аренды, формируемых в индивидуальной отчетности организации - арендатора, требованиям консолидированной отчетности по МСФО ретроспективный пересчет показателей, связанных с объектом учета аренды, осуществляется с момента не ранее вступления в силу МСФО (IFRS) 16. Арендатор исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета по договорам аренды, исполнение которых началось до 2019 года, применялся с момента вступления в силу МСФО (IFRS) 16, с 2019 года – с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

По состоянию на 01.01.2022 года были произведены следующие корректировки, относящиеся к предыдущим периодам:

Пояснение 1: В связи с применением Организацией с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были произведены корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (в отношении начала применения ФСБУ 25/2018 произведены корректировки ретроспективно на 31.12.2020 и 31.12.2021, а в отношении ФСБУ 6/2020 «Основные средства» корректировки осуществлены на 31.12.2021 г.) за счет:

- списания основных средств стоимостью до 100 000 руб.) (ФСБУ 6/2020, п. 3.1. Учетной политики в целях бухгалтерского учета, Типовые отраслевые методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств);
- корректировки амортизации в связи с пересмотром СПИ основных средств стоимостью более 100 тыс.руб. (ФСБУ 6/2020, Типовые отраслевые методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств);
- постановки на учет прав пользования активами (далее - ППА) (ФСБУ 25/2018, Типовые отраслевые методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды);
- начисления амортизации по ППА за период с 2020 г. по 2021 год (ФСБУ 25/2018, Типовые отраслевые методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды);
- сторно арендных платежей за период с 2020 по 2021 год и начисления процентного расхода по ППА за период с 2020 г. по 2021 год (ФСБУ 25/2018, Типовые отраслевые методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды).

Пояснение 2: В связи с применением Организацией с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были произведены корректировки показателей бухгалтерской финансовой отчетности на начало отчетного периода за счет реклассификации объектов основных средств не удовлетворяющим признанию в качестве инвестиционной недвижимости.

Пояснение 3: В связи с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» были произведены корректировки показателей отчета о движении денежных средств на 31.12.2021 за счет реклассификации перечислений денежных средств, не признаваемых движением денежных средств по текущей деятельности: из статьи «Арендные платежи» (стр. 4121) на статью «Погашение обязательств по финансовой аренде» (стр. 4329) на сумму 41 819 тыс. руб.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

				<i>тыс. руб.</i>
Номер корректировки *	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
ФСБУ 6	1150	8 453 333	93 873	8 547 206
ФСБУ 6	1151	6 977 059	(78 143)	6 898 916
ФСБУ 6	1154	-	172 016	172 016
ФСБУ 6	1160	55 591	350 038	405 629
ФСБУ 6,25	1180	498 762	(40 082)	458 680
Итого актив			403 829	
ФСБУ 6,25	1370	(835 005)	215 565	(619 440)
ФСБУ 25	1520	3 464 727	188 264	3 652 991

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «РИР» за 2022 год

ФСБУ 25	1527	-	188 264	188 264
Итого пассив			403 829	
Итого		18 614 467	1 089 795	19 704 262

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.

тыс. руб

Номер корректировки *	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
ФСБУ 6	1150	7 555 911	227 590	7 783 501
ФСБУ 6	1151	6 489 121	63 231	6 552 352
ФСБУ 6	1154	-	164 359	164 359
ФСБУ 6	1160	63 231	(63 231)	-
ФСБУ 6,25	1180	368 854	2 955	371 809
Итого актив			167 314	
ФСБУ 6,25	1370	(1 658 687)	(11 821)	(1 670 508)
ФСБУ 25	1520	2 076 360	179 135	2 255 495
ФСБУ 25	1527	-	179 135	179 135
Итого пассив			167 314	
Итого		14 894 790	741 353	15 636 143

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2120	14 589 676	(4 799)	14 584 877
2210	161 127	(31)	161 096
2220	884 376	(6 544)	877 832
2330	134 488	12 847	147 335
2410	130 789	295	131 084
2412	130 789	295	131 084
2400	(834 124)	(1 178)	(835 302)

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала за 2021 г.

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
3200	(1 658 687)	(11 821)	(1 670 508)
3210	-	228 563	228 563
3113	-	228 563	228 563
3320	(835 005)	(1 177)	(836 182)
3321	(815 005)	(1 177)	(816 182)
3300	(835 005)	215 565	(619 440)

Корректировки показателей отчета о движении денежных средств за 2021 год

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4121	(9 866 737)	41 819	(9 824 918)
4329	-	(41 819)	(41 819)

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не осуществляет публичное размещение облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, информация о рисках хозяйственной деятельности не раскрывается.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

6.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

2022
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	83 558	(29 001)	289 669	-	-	(35 656)	-	373 227	(64 657)
в том числе:										
Программы для ЭВМ, базы данных	5102	16 817	(6 727)	12 977	-	-	(5 505)	-	29 794	(12 232)
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	47	(10)	-	-	-	(6)	-	47	(16)
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5107	-	-	276 692	-	-	(16 806)	-	276 692	(16 806)
Прочие	5109	66 694	(22 264)	-	-	-	(13 339)	-	66 694	(35 603)

2021
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5110	83 558	(12 293)	-	-	-	(16 708)	-	83 558	(29 001)

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «РИР» за 2022 год

в том числе:										
Программы для ЭВМ, базы данных	5112	16 817	(3 363)	-	-	-	(3 364)	-	16 817	(6 727)
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5113	47	(5)	-	-	-	(5)	-	47	(10)
Прочие	5119	66 694	(8 925)	-	-	-	(13 339)	-	66 694	(22 264)

По состоянию на отчетные даты первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, составила:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Всего	373 180	83 511	83 511
в том числе программы для ЭВМ, базы данных	16 817	16 817	16 817
лицензии по концессионным соглашениям	289 669		
прочие	66 694	66 694	66 694

НМА с полностью погашенной стоимостью в Обществе на отчетные даты отсутствуют.
НМА, направляемые на некоммерческие цели в Обществе на отчетные даты отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов расходы по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов составили:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец года
		затраты за период	передано третьим лицам	принято к учету в качестве нематериальных активов	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	138 920	98 841	-	(72 086)	165 677

2022
тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец года
		затраты за период	передано третьим лицам	принято к учету в качестве нематериальных активов	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	274 286	11 850	(147 216)	-	138 920

2021
тыс. руб.

6.2. НИОКР

Общество не осуществляет расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

6.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлено в приложении 1 (пояснения 6.3 таблица 1).

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице ниже:

Наименование показателя*	Код	тыс. руб.	
		за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	974 133	922 001
в том числе:			
Здания	5261	42 073	63 076
Сооружения и передаточные устройства	5262	139 037	187 549
Машины и оборудование	5263	793 023	638 555
Другие виды основных средств	5265	-	32 821

*

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
		на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (балансовая стоимость)	5280	404 909	405 629	-
в том числе инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	52801	404 909	404 909	-
Основные средства, переведенные на консервацию (балансовая стоимость)	5285	68 762	51 847	85 494
в том числе инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	52851	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.) (балансовая стоимость)	5286	-	-	-
в том числе инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	52861	-	-	-

Информация о пересмотре ликвидационной стоимости представлен в таблице ниже:

Группы основных средств	Ликвидационная стоимость на 31.12.2022 после пересмотра	Ликвидационная стоимость до пересмотра
Другие виды основных средств	1 986 629,04	2 114 973,79
Здания	296 400,00	356 400,00
Компьютерная техника стандартных рабочих мест	7 272 316,25	5 455 416,04
Машины и оборудование производственного назначения	517 572 525,31	736 746 382,54
Оргтехника и презентационное оборудование	1 326 133,76	1 046 340,10
Серверная техника	1 981 339,19	1 008 784,13
Сооружения и передаточные устройства (кроме внегородских шоссеиных дорог)	174 322 071,65	201 571 855,93
Транспортные средства	4 108 750,00	4 427 890,00
Итого	708 866 165,20	952 728 042,53

По состоянию на 31.12.2022 года в пользовании АО «РИР» на правах долгосрочной и краткосрочной аренды находятся 119 земельных участка общей площадью 13 508 013,4 кв. м, в том числе:

Наименование филиалов	Количество земельных участков, шт.	Площадь, кв. м
АО «РИР»	1	600
Филиал в г.Глазове	61	820 319,20
Филиал в г.Краснокаменск	8	4 635 491
Филиал в г.Новоуральске	3	112 053
Филиал в г. Северске	33	2 926 907
Филиал в г. Озерск	13	5012643,20
ИТОГО	119	13 508 013,4

Наличие и движение арендованных основных средств отражено в следующей таблице, информация об объектах аренды, в отношении которых признаны права пользования активами и арендные обязательства, отражена в разделе 6.23 настоящих Пояснений:

2022
тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	867 093	326 561	(197 963)	995 691
в том числе:				
Здания	181 248	53 549	(197 823)	36 974
Сооружения и передаточные устройства	-	35 446	(134)	35 312
Машины и оборудование	46 001	3 557	-	49 558
Транспортные средства	-	29 002	-	29 002
Земельные участки и объекты природопользования	639 844	205 007	(6)	844 845

2021
тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	476 133	394 685	(3 725)	867 093
в том числе:				
Здания	160 205	24 451	(3 408)	181 248
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	311	46 001	(311)	46 001
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	315 617	324 233	(6)	639 844

Незавершенные капитальные вложения.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	1 085 737	(127 177)	2 440 943	(45 573)	(1 275 195)	(45 923)	2 205 912	(173 100)
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	-	-	3 614	(3 614)	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245	-	-	17 499	-	(17 499)	-	-	-

2021

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	943 872	(126 511)	1 523 484	(53 747)	(1 327 872)	(666)	1 085 737	(127 177)
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251	84	-	51 764	(51 848)	-	-	-	-

Законсервированные объекты строительства на отчетные даты в учете Организации отсутствуют.

На 31.12.2022 года в составе основных средств Организации отсутствуют неоплаченные на отчетную дату и находящиеся в залоге в силу закона основные средства.

На 31.12.2022 года Общество провело тестирование на обесценение основных средств и капитальных вложений (в основные средства):

1. По результатам тестирования обесценения отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений (в основные средства), которые фактически не используются в деятельности Организации. Начислены расходы на резерв под обесценение основных средств, находящихся на консервации, в размере 26 547 тыс. руб.
2. По результатам тестирования обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), установлено превышение ценности использования объектов ВНА над их балансовой стоимостью. Обесценение на уровне ЕГДС отсутствует.

6.4. Материальные и нематериальные поисковые активы

Организация на отчетные даты не имеет расходов по материальным и нематериальным поисковым активам.

6.5. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в строке 1190 «Прочие активы» отражена стоимость неисключительных прав на программное обеспечение, срок обращения которых превышает 12 месяцев в сумме 69 158 тыс. руб., сумма долгосрочной дебиторской задолженности в сумме 541 тыс. руб. и долгосрочные запасы в сумме 29 933 тыс. руб., выручка от выполнения работ по созданию (реконструкции) концессионных объектов в сумме 241 938 тыс. руб.

6.6. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в приложении 1 (пояснения 6.6 таблица 2).

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

Авансы с поставщиками по приобретению сырья, материалов, других аналогичных ценностей составили в 2021 г 1 266 112 тыс. руб., в т.ч. НДС 209 952 тыс. руб., в 2022 г. 4 850 357 тыс. руб., в т.ч. НДС 807 840 тыс. руб.

6.7. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма финансовых вложений организации составила 30 023 113 тыс. руб. По финансовым вложениям, числящимся на 31 декабря 2022 г., текущая рыночная стоимость не определяется.

Информация о движении финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлена в приложении 1 (пояснение 6.7 таблица 3).

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости, начислен резерв в следующих суммах:

2022

Наименование показателя	на начало года	величина резерва, созданного в отчетном году	величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	сумм резерва, использованного в отчетном году	перевод Долгосрочные/Краткосрочные	на конец периода
Долгосрочные ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	10	-	-	-	-	10
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	10	-			-	10
Инвестиции в дочерние общества	10	-			-	10

В течение 2022 года АО «РИР» приобрело привилегированные и обыкновенные акции ПАО «Квадра», обращающиеся на рынке ценных бумаг, в том числе по обязательному выкупу.

Выкуп основного пакета акций завершился в октябре 2022 года и составил 99,99% от общего количества акций ПАО «Квадра».

С 19.09.2022 года акции ПАО "Квадра" включены в третий уровень списка ЦБ, допущенных к торгам, но не включаемые в котировальные списки. Торги акций ПАО «Квадра» были приостановлены, в связи с поступившим требованием Общества о принудительном выкупе акций.

В связи с чем, в бухгалтерской отчетности стоимость акций ПАО «Квадра» отражена по стоимости, определенной организатором торговли на рынке ценных бумаг по состоянию на 19.09.2022 года в размере 25 679 852 тыс. руб.

25 января 2023 года акции ПАО «Квадра», по решению организатора торговли ценных бумаг, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торговле на рынке ценных бумаг.

Делистинг акций ПАО «Квадра» относится к событию после отчетной даты: факту хозяйственной жизни Общества, который может оказать влияние на результаты деятельности организации, и который имеет место в период между отчетной датой, 31.12.2022г., и датой подписания отчетности (п. 3 ПБУ 7/98 №» События после отчетной даты»).

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, либо переданные другим организациям или лицам (кроме продажи) в отчетном периоде отсутствовали.

6.8. Производные финансовые инструменты

По состоянию на отчетные даты производные финансовые инструменты в учете Организации отсутствуют.

6.9. Денежные средства

Остатки денежных средств Организации, находящихся на рублевых счетах, составляют 418 280 тыс. руб., 619 544 тыс. руб., 371 779 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020 г. соответственно.

В составе денежных средств Организации отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

По состоянию на отчетные даты Организации не привлекало дополнительные денежные средства в кредитных организациях. Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Организации отсутствуют.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

<i>тыс. руб.</i>			
Показатель	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.

Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	451 458	626 549	378 984
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	451 458	626 549	378 984
в том числе:			
Денежные средства	421 506	621 769	373 140
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	29 952	4 780	5 844

В течение отчетного периода Организация направила денежные средства в размере 20 908 229 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 2 353 566 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

Средства на аккредитивах, открытых в пользу организации на отчетные даты у Организации отсутствуют.

В течение отчетного периода Организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 5 288 197 тыс. руб., кроме того НДС в сумме 838 935 тыс. руб.; перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 9 124 495 тыс. руб., кроме того НДС в сумме 1 481 188 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода Организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 4 829 217 тыс. руб., кроме того НДС в сумме 756 664 тыс. руб.; перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 5 260 791 тыс. руб., кроме того НДС в сумме 672 244 тыс. руб.

В 2022 году имели место существенные денежные потоки между Организацией и Преобладающими обществами, владеющими от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации. Информация о них приведена в разделе 6.25 «Информация о связанных сторонах».

6.10. Дебиторская задолженность

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

Информация о наличии дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в приложении 1 (пояснение 6.10 таблица 4).

Информация о наличии дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в приложении 1 пояснение 6.10 таблица 5).

По состоянию на отчетную дату произошло увеличение дебиторской задолженности по сравнению с 31.12.2021 на 1 317 155 тыс. руб.

6.11. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов организация не получала государственную помощь, бюджетные кредиты и прочие формы государственной помощи.

6.12. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В течение отчетного Организация получала средства на финансирование деятельности.

2022 тыс. руб.

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
Прочее целевое финансирование - всего	78 380	436	(2 436)	(27 890)	48 490
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	78 380	436	(2 436)	(27 890)	48 490
Итого	78 380	436	(2 436)	(27 890)	48 490
в том числе:					
по строке 1450 "Прочие обязательства"	12 480	-	-	-	12 480
по строке 1546 "Целевое финансирование"	65 900	436	(2 436)	(27 890)	36 010

2021 тыс. руб.

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
Прочее целевое финансирование - всего	76 380	3 393	(1 393)	-	78 380
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	76 380	3 393	(1 393)	-	78 380
Итого	76 380	3 393	(1 393)	-	78 380
в том числе:					
по строке 1450 "Прочие обязательства"	12 480	-	-	-	12 480
по строке 1546 "Целевое финансирование"	63 900	3 393	(1 393)	-	65 900

6.13. Кредиторская задолженность

По состоянию на отчетную дату произошло уменьшение кредиторской задолженности по сравнению с 31.12.2021 г. на 647 978 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в следующей таблице:

2022
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	308 762	667 471
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	89 871	81 566
авансы полученные всего	5553	218 891	443 970
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55531	-	141 935
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3 652 991	2 646 304

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «РИР» за 2022 год

в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	3 137 834	2 016 612
авансы полученные всего	5562	90 141	43 001
задолженность перед персоналом организации	5563	143	31
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	50 817	286 622
задолженность по налогам и сборам	5565	8 202	81 939
прочие кредиторы	5566	177 590	171 822
обязательство по аренде	55661	188 264	46 277
Итого	5567	3 961 753	3 313 775

2021
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	13 430	308 762
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5572	13 430	89 871
авансы полученные всего	5573	-	218 891
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	2 255 495	3 652 991
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	1 659 699	3 137 834
авансы полученные всего	5582	72 692	90 141
задолженность перед персоналом организации	5583	48	143
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	37 241	50 817
задолженность по налогам и сборам	5585	138 438	8 202
прочие кредиторы	5586	168 242	177 590
обязательство по аренде	55861	179 135	188 264
Итого	5587	2 268 925	3 961 753

За 2022 год размер краткосрочной кредиторской задолженности Организации уменьшился на 1 006 687 тыс. руб. и составил 2 646 304 тыс. руб. Изменение кредиторской задолженности произошло за счет уменьшения задолженности перед поставщиками и подрядчиками в сумме 1 121 222 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в составе краткосрочной кредиторской задолженности составляет задолженность поставщикам и подрядчикам 76% и задолженность перед государственными и внебюджетными фондами 11%.

Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2022 в сумме 368 561 тыс. руб. является текущей и будет оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

6.14. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Организация не имеет выданных поручительств.

Имущество, полученное в залог, отсутствует.

В отчетном периоде Организация не выдавала собственных векселей контрагентам, обеспечения под собственные обязательства не выдавались.

Информация о банковских гарантиях и поручительствах, полученных в качестве обеспечения обязательств представлена в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	2 008 844	1 951 212	799 546
в том числе:				
залог	5801	-	-	-
поручительство	5802	125 479	87 454	87 454
банковская гарантия		1 883 365	1 863 758	712 092
Выданные - всего	5810	141 781	134 002	9 682
в том числе:				
залог	5811	-	-	-
поручительство	5812	141 781	134 002	9 682

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. организация получила поручительства в следующих суммах:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию		
			на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
"Азиатско-Тихоокеанский Банк" (АО)	БГ	09.03.2021	-	-	1372
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	БГ	01.03.2021	-	-	699
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	02.07.2021	-	-	205
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	26.06.2021	-	-	19878
АО "Атомэнергпром"	Договор поручительства	31.03.2022	-	21947	21947
АО "Атомэнергпром"	Договор поручительства	25.05.2021	-	-	21388
АО "Атомэнергпром"	Договор поручительства	25.05.2021	-	-	11198
АО "Атомэнергпром"	Договор поручительства	31.03.2025	33269	32921	32921
БАНК ВТБ (ПАО)	БГ	30.12.2022	-	-	103598
БАНК ВТБ (ПАО)	БГ	30.10.2022	-	-	103598
БАНК ВТБ (ПАО)	БГ	29.07.2024	59200	59200	59200
КБ "ЛОКО-Банк" (АО)	БГ	14.02.2024	4800	4800	4800
КБ "ЛОКО-Банк" (АО)	БГ	31.03.2021	-	-	1290
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	БГ	01.03.2024	13933	13933	13933
ПАО "Промсвязьбанк"	БГ	31.05.2021	-	-	2432
ПАО "Промсвязьбанк"	БГ	19.10.2021	-	-	1514
ПАО "Сбербанк России"	БГ	31.03.2021	-	-	1439
ПАО "Сбербанк России"	БГ	31.01.2021	-	-	627
ПАО "Сбербанк России"	БГ	01.11.2021	-	-	72774
ПАО "Сбербанк России"	БГ	01.02.2021	-	-	1520
ПАО "Сбербанк России"	БГ	05.12.2021	-	-	1229

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «РИР» за 2022 год

ПАО "Сбербанк России"	БГ	31.10.2021	-	-	1792
ПАО "Сбербанк России"	БГ	26.05.2022	-	1153	1153
ПАО "Сбербанк России"	БГ	28.04.2021	-	-	641
ПАО "Сбербанк России"	БГ	30.01.2022	-	1644	1644
ПАО "Сбербанк России"	БГ	21.05.2021	-	-	1710
ПАО "Сбербанк России"	БГ	15.05.2022	-	596	596
ПАО "Сбербанк России"	БГ	28.04.2021	-	-	891
ПАО "Совкомбанк"	БГ	01.03.2021	-	-	1264
ПАО "Совкомбанк"	БГ	18.02.2021	-	-	1073
ПАО "Совкомбанк"	БГ	20.08.2021	-	-	1525
ПАО "Совкомбанк"	БГ	31.07.2021	-	-	7195
ПАО "Совкомбанк"	БГ	25.10.2021	-	-	639
ПАО АКБ "Металлинвестбанк"	БГ	15.02.2021	-	-	909
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	30.06.2021	-	-	100000
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	03.06.2022	-	25000	25000
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	03.06.2022	-	52435	52435
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	16.03.2021	-	-	19941
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	30.06.2021	-	-	19875
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	03.03.2023	67750	67750	67750
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	01.08.2022	-	3000	3000
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	01.08.2022	-	12951	12951
АО "АБ "РОССИЯ"	БГ	19.02.2022	-	50000	-
АО "АБ "РОССИЯ"	БГ	01.03.2022	-	35000	-
АО "АБ "РОССИЯ"	БГ	07.03.2022	-	15192	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	05.05.2022	-	595	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	31.05.2022	-	24536	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	01.03.2023	767	767	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	30.03.2023	9694	8127	-
АО "Атомэнергопром"	Договор поручительства	01.03.2022	-	11198	-
		01.03.2022	-	21388	-
АО КБ "Ситибанк"	БГ	31.01.2023	-	332	-
БАНК ВТБ (ПАО)	БГ	17.01.2022	-	2350	-
БАНК ВТБ (ПАО)	БГ	29.05.2022	-	1303	-
БАНК ВТБ (ПАО)	БГ	30.06.2022	-	995	-
БАНК ВТБ (ПАО)	БГ	30.10.2022	-	103598	-
БАНК ВТБ (ПАО)	БГ	30.12.2022	-	103598	-
БАНК ВТБ (ПАО)	БГ	01.03.2023	4845	4845	-
Банк ГПБ (АО)	БГ	11.03.2022	-	8689	-
ООО ЭС-БИ-АЙ-БАНК	БГ	01.03.2022	-	30000	-
ПАО "АК БАРС" БАНК	БГ	16.04.2024	338	338	-
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	БГ	29.02.2024	278	278	-
ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	БГ	01.03.2022	-	13900	-
ПАО "Промсвязьбанк"	БГ	11.01.2022	-	25111	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «РИР» за 2022 год

ПАО "Сбербанк России"	БГ	10.01.2022	-	996	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	31.01.2022	-	691	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	13.09.2022	-	3391	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	30.11.2022	-	2160	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	13.12.2022	-	1049	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	31.01.2023	43	43	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	01.03.2023	23594	23594	-
ПАО "Совкомбанк"	БГ	01.03.2022	-	1484	-
ПАО "Совкомбанк"	БГ	10.05.2022	-	5353	-
ПАО "Совкомбанк"	БГ	31.12.2022	-	2288	-
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	25.01.2022	-	2072	-
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	30.04.2022	-	242912	-
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	25.08.2022	-	820	-
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	10.03.2024	81550	81550	-
ПАО РОСБАНК	БГ	01.03.2023	1455	1455	-
ВАКЫФ БАНК	БГ	20.01.2023	113314	119685	-
ВАКЫФ БАНК	БГ	20.02.2023	97066	102524	-
ВАКЫФ БАНК	БГ	20.03.2023	136314	143979	-
ВАКЫФ БАНК	БГ	20.07.2023	226627	239371	-
ВАКЫФ БАНК	БГ	20.10.2023	91495	96640	-
ВАКЫФ БАНК	БГ	20.10.2023	113314	119685	-
АО "Атомэнергопром"	Договор поручительства	01.03.2023	21 388	-	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	15.01.2023	6 537	-	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	15.01.2023	39 219	-	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	04.05.2023	456	-	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	01.03.2023	20 000	-	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	15.02.2023	1 054	-	-
ПАО "Сбербанк России"	БГ	09.06.2023	704	-	-
ПАО АКБ "Металлинвестбанк"	БГ	30.01.2023	2 831	-	-
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	БГ	31.01.2023	361	-	-
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	БГ	20.03.2023	323	-	-
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	БГ	31.10.2023	1 011	-	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	03.03.2023	22 000	-	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	12.01.2023	2 690	-	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	01.05.2023	58 000	-	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	02.04.2023	3 102	-	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	21.01.2023	131	-	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	18.02.2023	125	-	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	БГ	11.02.2023	640	-	-
АО "Атомэнергопром"	Договор поручительства	01.03.2023	11 198	-	-
АО "Атомэнергопром"	Договор поручительства	29.02.2024	16 176	-	-
АО "Атомэнергопром"	Договор поручительства	01.03.2023	43 448	-	-
АО "СМП Банк"	БГ	30.06.2023	45 000	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «РИР» за 2022 год

АО "СМП Банк"	БГ	29.02.2024	1 272	-	-
БАНК ВТБ (ПАО)	БГ	15.12.2023	1 885	-	-
Банк ГПБ (АО)	БГ	31.01.2023	16 346	-	-
Банк ГПБ (АО)	БГ	01.01.2023	567	-	-
Банк ГПБ (АО)	БГ	20.01.2023	26 496	-	-
Банк ГПБ (АО)	БГ	20.01.2023	4 416	-	-
Банк ГПБ (АО)	БГ	20.01.2023	412	-	-
Банк Союз (АО)	БГ	02.03.2027	4 550	-	-
КБ "ЛОКО-Банк" (АО)	БГ	29.12.2023	1 626	-	-
ОП ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	29.02.2024	1 210	-	-
ОП ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	01.03.2025	11 154	-	-
ОП ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	20.09.2023	242 912	-	-
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	БГ	05.07.2023	603	-	-
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	БГ	01.07.2025	6 537	-	-
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	БГ	29.02.2024	4 983	-	-
ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	БГ	11.08.2023	12 671	-	-
ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	БГ	30.12.2023	522	-	-
ПАО "МТС-Банк"	БГ	22.07.2024	1 268	-	-
ПАО "Промсвязьбанк"	БГ	25.08.2023	261 067	-	-
ПАО "Промсвязьбанк"	БГ	27.11.2023	1 600	-	-
ПАО "Совкомбанк"	БГ	01.07.2023	519	-	-
ПАО "Совкомбанк"	БГ	29.02.2024	2 482	-	-
ПАО "Совкомбанк"	БГ	30.06.2023	1 649	-	-
ПАО Банк "ФК Открытие"	БГ	01.03.2023	14 801	-	-
ПАО Сбербанк	БГ	03.02.2024	1 090	-	-
ПАО Сбербанк	БГ	31.01.2023	10 166	-	-
Итого			2 008 844	1 951 212	799 546

6.15. Налоги и сборы

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего налоги и сборы:	1 713 142	(1 388 370)	1 331 196	(1 478 619)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	819 137	(724 717)	646 327	(790 124)
НДС	398 891	(303 988)	337 205	(476 844)
Налог на прибыль	(1 848)	-	160	(3 688)
НДФЛ	410 469	(410 462)	294 262	(294 280)
прочие	11 625	(10 267)	14 700	(15 312)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	32 980	(39 591)	34 346	(54 024)
Налог на прибыль	(10 472)	-	1 438	(21 459)
Налог на имущество	42 917	(39 129)	32 495	(32 116)
Транспортный налог	535	(462)	413	(449)
Местные бюджеты - всего	110	(110)	110	(121)
Земельный налог	110	(110)	110	(121)

Страхование взносов во внебюджетные фонды	860 915	(623 952)	650 413	(634 350)
---	---------	-----------	---------	-----------

6.16. Кредиты и займы

Кредиты банков в 2022-2020 г.г. Организацией не привлекались.

Наличие и движение займов, полученных от других организаций в 2022-2021 гг. отражено в таблице 6 приложения 1 к настоящим Пояснениям. Вид полученных Организацией займов – на пополнение оборотных средств, приобретение акций.

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным займам в следующих размерах:

<i>тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	3 575 269	160 931
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	3 453 995	134 488
Сумма капитализируемых процентов	121 274	26 443
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	121 274	26 443

6.17. Отраслевые резервы

Отраслевые резервы в 2022-2020 годах в Организации не создавались, поскольку деятельность организации не относится к эксплуатации особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов.

6.18. Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства в 2020-2021гг. в Организации не формировались.

Наличие и движение краткосрочных оценочных обязательств отражено в следующих таблицах:

<i>2022 тыс. руб.</i>							
Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	487 980	897 816	-	(739 936)	(2 314)	-	643 546
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	362 596	519 355	-	(377 426)	(2 097)	-	502 428
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	125 384	368 461	-	(362 495)	-	-	131 350

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «РИР» за 2022 год

Оценочные обязательства по судебным искам	-	10 000	-	(15)	(217)	-	9 768
							2021 тыс. руб.
Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	424 879	636 795	-	(572 821)	(873)	-	487 980
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	317 443	367 855	-	(321 829)	(873)	-	362 596
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	107 436	268 940	-	(250 992)	-	-	125 384

Исполнение оценочных обязательств по выплате вознаграждений по итогам работы за год ожидается в январе и апреле 2023 г.

Оценочные обязательства по оплате отпусков работников будут исполняться в течении 2023г.

6.19. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(3 944 980)	(964 788)
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	(3 944 980)	(964 788)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(788 996)	(192 958)
Постоянный налоговый расход (доход)	63 617	61 874
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	725 379	131 084
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	725 379	131 084
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	0
Расход (доход) по налогу на прибыль	(725 379)	(131 084)

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, а также суммы списанного отложенного налогового актива по накопленному налоговому убытку, в связи с истечением срока возможного признания отложенного налогового убытка в будущем, на отчетную дату отсутствуют.

6.20. Выручка и себестоимость продаж

В общей сумме выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в 2020-2022гг. в Организации отсутствует.

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	21 775 649	(21 042 018)	14 637 767	(14 584 877)
в том числе				
Мощность прочая	1 355 470	(1 617 371)	178 965	(130 853)
Теплоэнергия прочая	9 662 255	(8 983 672)	8 227 818	(7 597 049)
Техническая вода	4 817	(9 989)	8 439	(9 156)
Услуги аренды	428 760	(435 480)	314 790	(272 586)
Услуги прочие	639 061	(795 654)	453 416	(592 455)
Электроэнергия прочая	5 490 832	(5 576 037)	3 894 490	(4 580 350)
Услуги по договору ЭТОиР	3 639 056	(3 115 223)	1 517 132	(1 363 520)
Прочая продукция, работы, услуги	629	(298)	42 717	(38 908)
Горячая вода	10	(31)	-	-
Опреснительные установки	155 028	(167 922)	-	-
Питьевая вода	61 555	(45 807)	-	-
Сбор, очистка и распределение вод	45 814	(32 776)	-	-
СМР прочие	85 998	(85 525)	-	-
Техническое обслуживание и ремонт (кроме АЭС)	16 780	(9 100)	-	-
Услуги по энергоэффективности	189 584	(167 133)	-	-

Основная часть выручки, полученной неденежными средствами в результате выполнения договоров в 2022 году приходится на компании ПАО «ППГХО», АО «УЭХК», АО «ЧМЗ», АО «СХК», в 2022 году взаимозачеты были проведены с АО «УЭХК», АО «ЧМЗ», АО «СХК». В основном взаимозачеты проводились по Агентским договорам на реализацию тепловой энергии и договорами на эксплуатацию, техническое обслуживание и ремонт имущества.

Расходы по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	14 671 626	10 008 800
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы ²	9886198	6 037 846
Расходы на оплату труда	2978928	2 282 040
Отчисления на социальные нужды	854762	650 611

Амортизация	1040371	0
Прочие затраты ³	589 585	525 354
Аренда	1 169	51 104
Итого по элементам затрат	20 136 441	14 393 225
Приобретение товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, всего ⁴	2 430 180	1 296 927
в т.ч. незавершенного производства в составе внеоборотных активов ⁵	(19 927)	(63 577)
готовой продукции и товаров для перепродажи ⁴	(19 671)	(63 577)
	(256)	-
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на производственные счета [-] ⁶		
	1 946	(619)
Итого расходы по обычным видам деятельности ⁷	22 548 639	15 623 805

6.21. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

В 2020-2022 г.г. Организация выручку по договорам строительного подряда не получала.

6.22. Концессионные соглашения

По состоянию на 31.12.2022 года Организация является правопреемником ООО «Тепловодоканал» по следующим концессионным соглашениям:

1. концессионное соглашение № АБ-434/135 от 20.05.2019 г. в отношении объектов централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения Муниципального образования «Город Глазов» Удмуртской республики. Вступило в силу и действует до 31.12.2034 г.
2. концессионное соглашение № АБ-434/98 от 30.12.2020 г. в отношении объектов централизованной системы теплоснабжения Муниципального образования «Город Глазов» Удмуртской республики. Вступает в силу с 01.04.2021 г. и действует до 31.12.2035 г.

Наличие и движение основных средств концедента (объектов концессионного соглашения, иного имущества), полученных организацией - концессионером в рамках концессионного соглашения:

2022
тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло		Начисленный износ	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
				Первоначальная стоимость	Накопленный износ			
Объекты концессионного соглашения- всего	-	-	456 592	-	-	(38 092)	456 592	(46 211)
в том числе:								
КС № АБ-434/98 (тепло)	-	-	2 636	-	-	(298)	2 636	(298)
Здания	-	-	-	-	-	-	-	-

Машины и оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	2 636	-	-	(298)	2 636	(298)
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
КС № АБ-434/135 (вода,стоки)	-	-	453 956	-	-	(37 794)	453 956	(37 794)
Здания	-	-	160 414	-	-	(17 316)	160 414	(17 316)
Машины и оборудование	-	-	56	-	-	-	56	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	293 486	-	-	(20 478)	293 486	(20 478)
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
Иное имущество, полученное от концедента - всего	-	-	255 551	-	-	(46 211)	255 551	(46 211)
в том числе:								
КС № АБ-434/98 (тепло)			23 086	-	-	(2 604)	23 086	(2 604)
Здания			3 375	-	-	(377)	3 375	(377)
Машины и оборудование			-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства			19 189	-	-	(2 168)	19 189	(2 168)
Транспортные средства			522	-	-	(59)	522	(59)
КС № АБ-434/135 (вода,стоки)			232 465	-	-	(43 607)	232 465	(43 607)
Здания			39 631	-	-	(8 206)	39 631	(8 206)
Машины и оборудование			16 918	-	-	(3 890)	16 918	(3 890)
Сооружения и передаточные устройства			174 880	-	-	(31 310)	174 880	(31 310)
Транспортные средства			1 036	-	-	(201)	1 036	(201)

6.22.1. Концессионное соглашение № АБ-434/135 от 20.05.2019 г. в отношении объектов централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения

Сторонами концессионного соглашения являются:

Концедент: Муниципальное образование «Город Глазов»;

Концессионер: АО «РИР» (правопреемственник ООО «Тепловодоканал» с 17.10.2022);

Предприятие: МУП «Водоканал г. Глазова» (выступает на стороне Концедента);

Субъект: Удмуртская республика.

В рамках концессионного соглашения Общество обязуется за свой счет создать и реконструировать недвижимое имущество (Объекты концессионного соглашения) и осуществлять деятельность по холодному водоснабжению и водоотведению с использованием (эксплуатацией) Объектов концессионного соглашения и Иного имущества. Состав Объектов концессионного соглашения и Иного имущества определен в приложениях к концессионному соглашению. Право собственности на Объекты концессионного соглашения и Иное имущество принадлежат или будут принадлежать Концеденту, от имени которого выступает в концессионном соглашении Муниципальное образование «Город Глазов» в лице Главы города Глазова.

Обязательства концессионера по созданию и реконструкции объектов концессионного соглашения, которые предполагается осуществить в рамках концессионного соглашения указаны в таблице:

Таблица: Предельный размер расходов на создание и реконструкцию объекта концессионного соглашения, которые предполагается осуществить, на каждый год срока действия концессионного соглашения, тыс. руб. без учета НДС (приложение № 12 к концессионному соглашению).

№ п/п	год	Водоснабжение		Водоотведение*		Итого	
		план	факт	план	факт	план	факт
1.1	2019**	29 141	18 610	26 100	1 000	55 241	19 610
1.2	2020**	94 917	86 120	82 476	34 288	177 393	120 408
1.3	2021**	124 071	130 541	124 506	145 136	248 577	275 677
1.4.1	01.01.2022-16.10.2022	118 475	136 242	154 705*	-	273 180	136 243
1.4.2	17.10.2022-31.12.2022*		46 160		21 173		67 333
1.5	2023	85 870	-	83 608	-	169 478	-
1.6	2024	31 496	-	25 293	-	56 789	-
	ИТОГО:	483 970	417 673	496 688	201 597	980 658	619 0

* фактические данные за период с 17.10.2022 по 31.12.2022.

**фактические данные за период с 01.01.2019 по 16.10.2022 отражены в последней бухгалтерской (финансовой) отчетности реорганизованного лица ООО «Тепловодоканал».

Размер инвестиций концедента в рамках концессионного соглашения составит 284 600,00 тыс. руб., в т.ч. по годам (приложение № 13 к концессионному соглашению):

год	2019**		2020**	2021**		01.01.2022-16.10.2022*	
	план	факт	факт	план	факт		
сумма, тыс.руб.	13 800	59 600	21 500	52 800	26 000	см ниже	25 000
год	17.10.2022-31.12.2022*		2023		2024		
	план	факт	план	факт	план	факт	
сумма, тыс.руб.	52 800	1 000	52 800	-	52 800	-	

* фактические данные за период с 17.10.2022 по 31.12.2022.

**фактические данные за период с 01.01.2019 по 16.10.2022 отражены в последней бухгалтерской (финансовой) отчетности реорганизованного лица ООО «Тепловодоканал».

В течение отчетного периода организация признала выручку от выполнения работ по строительству/реконструкции объектов концессионного соглашения.

Выручка, признаваемая по мере готовности по Концессионному соглашению № АБ-434/135 от 20.05.2019 г., представлена в приложении 1 (таблица 11).

6.22.2 Концессионное соглашение № АБ-434/98 от 30.12.2020 г. в отношении объектов централизованной системы теплоснабжения

Сторонами концессионного соглашения являются:

Концедент: Муниципальное образование «Город Глазов»;

Концессионер: АО «РИР» (правопродшественник ООО «Тепловодоканал» с 17.10.2022);

Предприятие: МУП «Глазовские теплосети» (выступает на стороне Концедента);

Субъект: Удмуртская республика.

В рамках концессионного соглашения Общество обязуется за свой счет создать и реконструировать имущество (Объекты концессионного соглашения) и осуществлять деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя с использованием (эксплуатацией) Объектов концессионного соглашения и Иного имущества.

Состав Объектов концессионного соглашения и Иного имущества определен в приложениях к концессионному соглашению. Право собственности на Объекты концессионного соглашения и Иное имущество принадлежат или будут принадлежать Концеденту, от имени которого выступает в концессионном соглашении Муниципальное образование «Город Глазов» в лице Главы города Глазова.

Обязательства концессионера по созданию и реконструкции объектов концессионного соглашения, которые предполагается осуществить в рамках концессионного соглашения указаны в таблице:

Таблица: Предельный размер расходов на создание и реконструкцию объекта концессионного соглашения, которые предполагается осуществить, на каждый год срока действия концессионного соглашения, тыс.руб. без учета НДС (приложение № 12 к концессионному соглашению), в том числе по годам:

№ п/п	год	Теплоснабжение	
		план	факт
1.1	2021**	30 000	30 178
1.2.1	01.01.2022-16.10.2022**	70 000	3 409
1.2.2	17.10.2022-31.12.2022*		18 122
1.3	2023	80 000	-
1.4	2024	100 000	-
1.5	2025	100 000	-
1.6	2026	100 000	-
1.7	2027	107 500	-
ИТОГО:		587 500	51 709

* фактические данные за период с 17.10.2022 по 31.12.2022.

**фактические данные за период с 01.01.2019 по 16.10.2022 отражены в последней бухгалтерской (финансовой) отчетности реорганизованного лица ООО «Тепловодоканал».

Концессионным соглашением предусмотрена Концессионная плата.

Размер концессионной платы для внесения Концессионером Концеденту в рамках концессионного соглашения составит 165 554,88 тыс. руб. с учетом НДС 20 %, в т.ч. по годам:

год	01.01.20.22-16.10.2022**		17.10.2022-31.12.2022*		2023		2024	
	план	факт			план	факт	план	факт
сумма, тыс.руб.	12 000,00	12 000,00	отражен в плане 01.01.2022-16.10.22	-	24 000,00	-	24 000,00	-
год	2025		2026		2027			
	план	факт	план*	факт	план	факт	план	факт
сумма, тыс.руб.	24 000,00	-	40 777,44	-	40 777,44	-		

* фактические данные за период с 17.10.2022 по 31.12.2022.

**фактические данные за период с 01.01.2019 по 16.10.2022 отражены в последней бухгалтерской (финансовой) отчетности реорганизованного лица ООО «Тепловодоканал».

В течение отчетного периода организация признала выручку от выполнения работ по строительству/реконструкции объектов концессионного соглашения.

Выручка, признаваемая по мере готовности по Концессионному соглашению № АБ-434/135 от 20.05.2019 г., представлена в приложении 1 (таблица 12).

6.23. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

6.23.1 Договоры аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости

предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 25/2018 стандарт не применяется в отношении учета объектов концессионного соглашения (концессионного имущества).

Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором:

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
-	-	89258	43009	13886	12847	9	-	2962	9954	80374	72259

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами представлены в приложении 1 (пояснение 6.23.1, таблица 10).

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей:

2022	
Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	
Здания	1-5
Сооружения и передаточные устройства	1-5
Машины и оборудование	1-3
Транспортные средства	0-1
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	1-49
Другие виды основных средств	-
Инвестиционная недвижимость	X
в том числе:	-
Здания	-
Другие виды основных средств	-

2022					
Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
Договор №307/3187-Д от 13.12.2017г. (8)	Земельный участок -1118 кв.м. 66:57:0101012:182	-	0		11
Договор №307/3187-Д от 13.12.2017г. (8)	Земельный участок -1118 кв.м. 66:57:0101012:183	-	1		16
Договор №307/4272-Д от 28.08.2018г.	Земельный участок	-	3		71
Договор №307/6840-Д от 25.02.2021г.	Земельный участок	-	161		2 433
Договор №307/6769-Д от 25.10.2019г.	Земельный участок	-	0		9
Договор №1383 от 15.05.2018г.	Земельный участок.	-	12		180
Договор №21/07-71Т от 05.08.2021г.	Нежилые помещения	11/3	418		418
Договор №307/14388-Д от 14.01.2022г.	Тепловоз ТЭМ-2045	6/7	10000		11 458
Договор №307/14388-Д от 14.01.2022г.	Тепловоз ТЭМ-22	6/7	9835		10 583

Неотделимые улучшения предмета аренды, компенсируемые и некомпенсируемые арендодателем.

Договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем по заключенным договорам отсутствуют.

6.23.2 Договоры аренды у арендодателя

Договоры неоперационной (финансовой) аренды в 2022 году не заключались.

Информация о договорах операционной аренды:

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
514347	377421	179	393

Договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендатору отсутствуют.

6.24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы отражены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Прочие доходы*	Прочие расходы*	Прочие доходы*	Прочие расходы*
Продажа имущества	43 512	(30 156)	302 317	(240 299)
продажа основных средств	-	-	13	(6)
продажа нематериальных активов	-	-	147 363	(147 216)
продажа сырья и материалов	43 512	(30 156)	154 941	(93 077)
Прочая реализация	81	-	127	-
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	81	-	127	-
Начисление (восстановление) резервов	-	(306 009)	-	(27 383)
Продажа иностранной валюты	1 852	-	1 511	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	22 255	-	14	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	21 512	-	8	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	743	-	6	-
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	2 436	(2 000)	1 394	(3 020)
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	(493)	-	(526)
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	-	(11 384)	-	(1 951)
Услуги кредитных организаций	-	(17 830)	-	(2 671)
Доходы (расходы) в виде возмещения убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	-	(65 981)	52 407	-

Доходы (расходы) в виде неустойки, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	289 268	(1 477)	41 860	-
Излишки (недостачи) выявленные в результате инвентаризации		(18)	2 210	-
Доходы (расходы) в виде стоимости излишков (ликвидации, разборки, списания) ТМЦ и прочего имущества	50 289		52 203	-
Доходы (Убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	274 390	(142 830)	-	(46 008)
Расходы на эмиссию и обслуживание ценных бумаг		(187 032)	24 084	-
Расходы по содержанию законсервированных объектов		-	-	(11 475)
Выплаты социального характера		(12 721)	-	(11 638)
Страховые взносы		(4 726)	-	(3 502)
Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий		(10 577)	-	(8 096)
Прочие расходы на персонал		(2)	-	(152)
Прочие доходы (расходы)**	10 041	(78 862)	11 645	(72 759)
Итого	694 124	(872 098)	489 772	(429 480)

6.25. Капитал и резервы. Прибыль на акцию

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Организации составляет 5 440 332 тыс. руб. разделен на 11 102 718 335 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,49 рублей каждая. По состоянию на конец отчетного периода все акции выпущены и полностью оплачены.

Для расчета базовой величины прибыли (убытка) на акцию показатель средневзвешенного количества акций составил 11 102 718 335 шт. Чистый убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил 3 209 876 тыс. руб. Базовый убыток на акцию составил 0,076 руб., за 2020 год базовый убыток на акцию составила 0,2891 руб.

В составе капитала числится:

- Уставный капитал в размере 5 440 332 тыс. руб.
- Непокрытый убыток – 2 991 503 тыс. руб., в том числе убыток отчетного периода – 3 209 876 тыс. руб.
- Резервный капитал – 12 745 тыс. руб.
- Добавочный капитал – 3 923 313 тыс. руб.

Структура добавочного капитала на 31.12.2022г.:

Наименование дохода	Период	Сумма, тыс. руб.
Эмиссионный доход от продаж акций АО "СХК"	2017	501 889
Эмиссионный доход от продаж акций АО "УЭХК"	2017	142 352
Эмиссионный доход от продаж акций АО ЧМЗ	2017	385 882
Эмиссионный доход от продаж акций ПАО "ППГХО"	2017	780 215
Конвертация акций АО "СЕТЕС" и АО "ЖТЭЦ"	2019	2 112 975
Итого		3 923 313

6.26. Информация по сегментам

В деятельности организации сегменты не выделяются.

6.27. Информация о связанных сторонах

Госкорпорация по атомной энергии «Росатом» – лицо, которое косвенно, через третьих лиц осуществляет контроль над Организацией.

Полный список организаций группы ГК «Росатом» опубликован на сайте: <http://www.rosatom.ru/about/factories/>

Перечень связанных сторон, оказывающих контроль и влияние на Общество и на которых Общество оказывает контроль и влияние:

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Местонахождение
Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	-	Российская Федерация, 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, 24
Публичное акционерное общество «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	25,0973	Забайкальский край, г. Краснокаменск
Акционерное общество «Научно-исследовательский и конструкторский институт монтажной технологии - Атомстрой»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	35,0741	РФ, 127410 г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д. 43 стр.2
Акционерное общество «Сибирский химический комбинат»	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	16,15	636039, г. Северск, Томской обл., ул. Курчатова, д.1
Акционерное общество «Чепецкий механический завод»	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	12,41	427622, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д.7
Акционерное общество "Атомэнергопром"	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	5,67	119017, Москва г, Ордынка Б. ул, 24
Акционерное общество «Уральский электрохимический комбинат»	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	4,58	624131, г. Новоуральск Свердловской обл., ул. Дзержинского, д.2
Общество с ограниченной ответственностью «Тэфра»	Лицо вправе распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Тэфра» Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	100	636037, Томская область, г. Северск, дорога Автодорога, д. 14/19, стр. 73, пом. 11

Публичное акционерное общество «Квадра - Генерирующая компания	АО «РИР» вправе распоряжаться более чем 20 % голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «РИР»	99,999	300012, Тульская обл, Тула г, Тимирязева ул, 99В
АО "Цифровые платформы и решения Умного Города"	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	0,98	114054, Москва г, МО Замоскворечье вн.тер.г., Озерковская наб, 52, стр. 2
ООО «ГОРОДСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ»	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество		308034, Белгородская обл, Белгород г, Королева ул, 2А, корп. 2, оф. 309
Байдоров Дмитрий Юрьевич	Лицо является членом Совета директоров		
Иванов Максим Борисович	Лицо является членом Совета директоров		
Помчалова Елена Валентиновна	Лицо является членом Совета директоров		
Полосин Андрей Владимирович	Лицо является членом Совета директоров		
Сухотина Ксения Анатольевна	Лицо является членом Совета директоров		

Информация об операциях, со связанными сторонами за 2022 и 2021 года приведена в приложении 1 к настоящим Пояснениям:

Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями (таблица 7).

Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями (таблица 8).

Займы, выданные и полученные связанными сторонами (таблица 9).

Целевое финансирование связанных сторон отсутствует.

Вознаграждения руководящим сотрудникам (генеральный директор) отражено в следующей таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения **	63 904	38 935
Заработная плата и премии	54 274	33 572
Страховые взносы во внебюджетные фонды	9 613	5 343
Прочие платежи в пользу сотрудников	17	20

6.28. Прекращаемая деятельность

В Организации в 2020 -2022 гг. прекращаемая деятельность отсутствовала.

6.29. Реорганизация

В 2022 году проведена реорганизация в форме присоединения.

Решение о реорганизации АО «РИР» в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Тепловодоканал» (ООО «Тепловодоканал») принято на внеочередном общем собрании акционеров от 31.05.2022. (протокол от 31.05.2022г.). Указанным выше решением утвержден Договор о присоединении ООО «Тепловодоканал» от 31.05.2022г.

Сведения о присоединённой организации:

ООО «Тепловодоканал», ИНН 1837004370. Адрес: 427 622, Российская Федерация, Удмуртская Республика, город Глазов, ул. Белова, 7

Запись о прекращении юридического лица ООО «Тепловодоканал» путем реорганизации внесена в ЕГРЮЛ 17.10.2022. Дата составления передаточного акта – 16.10.2022г.

Несоответствий данных передаточного акта числовым показателям заключительной бухгалтерской отчетности нет.

По передаточному акту были АО «РИР» переданы следующие активы и обязательства ООО «Тепловодоканал»:

Наименование показателя	<i>тыс.руб.</i> Сумма
Активы	
Нематериальные активы	203 620
Основные средства (остаточная стоимость)	53 335
Отложенные налоговые активы	18 376
Прочие внеоборотные активы	220 983
Запасы	58 104
НДС по приобретенным ценностям	18 204
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	99 192
Дебиторская задолженность по авансам выданным	2 915
Дебиторская задолженность с прочими дебиторами	27 162
Резерв по сомнительным долгам	(29 989)
Денежные средства	120
Прочие оборотные активы	2 441
Обязательства	
Заемные средства	441 176
Отложенные налоговые обязательства	
Кредиторская задолженность с поставщиками, подрядчиками	105 635
Кредиторская задолженность по авансам полученным	13 919
Кредиторская задолженность перед персоналом	4 349
Кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами	13 557
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	7 199
Кредиторская задолженность - прочие кредиторы	2 115
Кредиторская задолженность – обязательства по аренде	2 635
Оценочные обязательства	24 696
Прочие обязательства	982

В результате присоединения ООО «Тепловодоканал» к АО «РИР» в балансе произведены следующие операции:

- увеличен уставный капитал в сумме 55 393 тыс. руб. (произведена конвертация акций).

6.30. Доверительное управление

В Организации доверительное управление отсутствует.

6.31. Условия продолжения деятельности в будущем

По результатам деятельности за 2022 год в АО «РИР» выявлены факторы, которые могут свидетельствовать о сомнении в непрерывности деятельности:

- убыток от продаж за 2022 год составил (772 771 тыс. руб.), за 2021 год – (986 038 тыс. руб.);
- чистый убыток от деятельности за 2022 год – (3 208 876 тыс. руб.), за 2021 год (835 302 тыс. руб.);
- за 2022 год сальдо денежных потоков по текущей деятельности отрицательное (2 678 730) тыс. руб.

Тем не менее данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, так как Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности, а также не имеет других планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Руководство Общества полагает, что изложенные выше факты не окажут значительного негативного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, в связи с тем, что Общество имеет статус единой теплоснабжающей организации, планы развития новых направлений деятельности, привлечения субсидий, запланированную инвестиционную программу с пуском в 2027-2028 годах. Более того основной вид деятельности регулируется государством, тарифы на реализацию тепловой и электроэнергии устанавливаются региональными органами государственной власти. Ценовые параметры сегмента РСВ также определяются правилами функционирования рынка и не могут устанавливаться субъектом генерации самостоятельно. Кроме того, увеличилась доля расходов на топливные ресурсы, программу модернизации Северской ТЭЦ, предусматривающей реконструкцию оборудования для перехода на использование угля марки Д вместо марки СС (сокращение стоимости топлива в 2-2,5 раза) со сроком завершения проекта в 2025 году.

Руководство Общества предпринимает меры для улучшения экономических показателей в обозримом будущем, по результатам которых, планируется генерация прибыли от продаж по итогам 2024 года.

В связи с неблагоприятной обстановкой, обусловленной продолжением действия коронавирусной инфекции (COVID-19) и проведением СВО в 2022 году, Общество понесло дополнительные расходы, в том числе связанные с проведением противоэпидемиологических мероприятий.

При этом, производственная деятельность Обществом не прерывалась, в связи необходимостью выполнения обязательств перед энерго-потребителями. В целом, по мнению руководства ситуация не оказала негативного существенного влияния на деятельность Общества.

6.32. События после отчетной даты

По состоянию на 31.12.2022 Организация владела акциями ПАО «Квадра» обращающимися на рынке ЦБ.

25 января 2023 года акции ПАО «Квадра», по решению организатора торговли ценных бумаг, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торговле на рынке ценных бумаг.

6.33. Полученные инвестиции в связи с увеличением уставного капитала до регистрации изменений учредительных документов

На 31.12.2022 года отсутствуют денежные средства и иное имущество, полученных от акционеров или участников, в связи с увеличением размера уставного капитала общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов).

6.34. Долгосрочные активы к продаже

На 31.12.2022 года в организации отсутствуют долгосрочные активы к продаже.

Первый заместитель генерального директора
по экономике и финансам
Доверенность №307/358-ДОВ от 08.12.2022г.

Иванова Дарья Валерьевна



Главный бухгалтер

26 января 2023 года

Аксенова

Аксенова Елена Николаевна

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

К ПОЯСНЕНИЯМ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)

ОТЧЕТНОСТИ АО "РИР"

ЗА 2022 ГОД

Пояснение:
Таблица: 1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизация	Обесценение			
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	8 952 596	(2 400 244)	-	1 327 309	(580 730)	586 468	(986 483)	-	-	9 699 175	(2 800 259)
в том числе:												
Здания	5211	1 294 433	(391 112)	-	129 393	(410 631)	92 937	(111 776)			1 013 195	(409 951)
Соружения и передаточные устройства	5212	937 621	(327 251)	-	115 017	(80 234)	125 739	(80 679)			972 404	(300 191)
Машины и оборудование	5213	6 509 988	(1 659 830)	-	1 068 771	(79 131)	356 887	(746 786)			7 499 628	(2 049 729)
Транспортные средства	5214	134 826	(4 198)	-	13 592	(561)	1 403	(17 174)			147 857	(19 969)
Земельные участки и объекты природопользования	5215	3 984	-	-	-	-	-	-			3 984	-
Другие виды основных средств	5216	71 744	(17 853)	-	536	(10 173)	9 502	(12 068)			62 107	(20 419)
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	-	-	-	481 246	-	-	(75 617)	-	-	481 246	(75 617)
в том числе:												
Здания	5231	-	-	-	408 685	-	-	(66 136)			408 685	(66 136)
Соружения и передаточные устройства	5232	-	-	-	72 561	-	-	(9 481)			72 561	(9 481)
Машины и оборудование	5233	-	-	-	-	-	-	-			-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5235	-	-	-	-	-	-	-			-	-
Другие виды основных средств	5236	-	-	-	-	-	-	-			-	-

Пояснение:
Таблица 3. Наличие и движение финансовых вложений

6.7 Финансовые вложения

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	перевод Долгосрочные/ Краткосрочные	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
Долгосрочные - всего	5301	10	(10)	-	-	-	-	-	-	25 680 929	(10)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	10	(10)	-	-	-	-	-	-	25 680 929	(10)
Инвестиции в дочерние общества	530111	10	(10)	25 866 884	-	-	-	(187 032)	-	25 679 862	(10)
Инвестиции в зависимые общества	530112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в другие организации	530113	-	-	1 067	-	-	-	-	-	1 067	-
Долговые ценные бумаги	53012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	530121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративные ценные бумаги	530122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	530123	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	530141	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований	530142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения	530143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	530144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	1 617 553	-	15 879 977	(13 155 336)	-	-	-	-	4 342 194	-
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	53052	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	530521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративные ценные бумаги	530522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	530523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53053	1 617 553	-	15 879 977	(13 155 336)	-	-	-	-	4 342 194	-
Прочие	53054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	530541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований	530542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения	530543	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	530544	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	1 617 563	(10)	15 879 977	(13 155 336)	-	-	-	-	30 023 123	(10)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5311	10	(10)	-	-	-	-	-	-	10	(10)
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53111	10	(10)	-	-	-	-	-	-	10	(10)
Инвестиции в дочерние общества	531111	10	(10)	-	-	-	-	-	-	10	(10)
Инвестиции в зависимые общества	531112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в другие организации	531113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	53112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	531121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративные ценные бумаги	531122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	531123	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	531141	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований	531142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения	531143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	531144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	1 188 762	-	1 855 578	(1 426 787)	-	-	-	-	1 617 553	-
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	53152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	531521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративные ценные бумаги	531522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	531523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53153	1 188 762	-	1 855 578	(1 426 787)	-	-	-	-	1 617 553	-
Прочие	53154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	531541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований	531542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения	531543	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	531544	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5310	1 188 772	(10)	1 855 578	(1 426 787)	-	-	-	-	1 617 563	(10)

Пояснение:

6.10 Дебиторская задолженность

Таблица: 4 Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах

2022

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование резерва по сомнительным долгам (корректировка)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5501	518 234	-	-	-	771 393	-		
Нематериальные активы	5502	-	-	-	-	311	-		
в том числе:		-	-	-	-	-	-		
краткосрочные		-	-	-	-	-	-		
авансы выданные поставщикам НМА	55022	-	-	-	-	311	-		
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5503	517 714	-	-	-	770 652	-		
в том числе:		-	-	-	-	-	-		
долгосрочные		-	-	-	-	-	-		
авансы выданные поставщикам ОС	55031	517 714	-	-	-	298 096	-		
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55032	-	-	-	-	472 465	-		
авансы выданные по арендным платежам	550321	-	-	-	-	91	-		
Прочие внеоборотные активы	5505	520	-	-	-	430	-		
в том числе:		-	-	-	-	-	-		
долгосрочные		-	-	-	-	-	-		
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	55054	56	-	-	-	-	-		
прочие дебиторы	55055	464	-	-	-	430	-		
Финансовые вложения	5506	-	-	-	-	198	-		
в том числе:		-	-	-	-	-	-		
долгосрочные		-	-	-	-	-	-		
авансы на приобретение финансовых вложений	55061	-	-	-	-	198	-		

2021

Наименование показателя	Код	На начало года			использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5521	252 429	-	-	-	518 234	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5523	252 429	-	-	-	517 714	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам ОС	55231	252 429	-	-	-	517 714	-
Прочие внеоборотные активы	5525	-	-	-	-	520	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	55254	-	-	-	-	56	-
прочие дебиторы	55255	-	-	-	-	464	-
Финансовые вложения	5526	-	-	-	-	-	-

Пояснение:

6.10 Дебиторская задолженность

Таблица: 5.Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по	восстановление резерва		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	3 570 050	(300 201)	(295 130)	58 546	4 870 831	(536 785)	
в том числе:								
покупатели и заказчики	5511	2 573 645	(147 360)	(203 215)	36 300	3 657 797	(314 275)	
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	322 233	(31 698)	(25)	5 691	513 755	(26 032)	
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	118 122	-	-	-	17 560	-	
прочие дебиторы	5515	556 050	(121 143)	(91 890)	16 555	681 719	(196 478)	
чистая стоимость инвестиции в аренду	5516	-	-	-	-	-	-	

2021

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		использование (корректировка)			На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	резерва по	восстановление резерва		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	2 568 866	(284 709)	(94 811)	79 319	3 570 050	(300 201)	
в том числе:								
покупатели и заказчики	5531	1 907 197	(118 431)	(60 150)	31 221	2 573 645	(147 360)	
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	77 024	(52 346)	-	20 648	322 233	(31 698)	
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5534	136 483	-	-	-	118 122	-	
прочие дебиторы	5535	448 162	(113 932)	(34 661)	27 450	556 050	(121 143)	
чистая стоимость инвестиции в аренду	5536	-	-	-	-	-	-	

Пояснение:

6.16 Кредиты и займы

Таблица:

6. Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Виды заемных средств *	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка **	Задолженность на 31 декабря 2020 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2021 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2022 г.
Займы полученные	рубль	2021	5,64-10,15%	274 988	3 604 659	127 207	(4 006 854)	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	рубль	2022	7,6-21,74%	-	2 188 798	33 724	(61 090)	-	2 161 432	22 017 943	1 092 079	(25 271 454)	-	-
Займы полученные	рубль	2023	9,16-11,31%	-	-	-	-	-	-	11 201 575	157 251	(175 789)	-	11 183 037
Займы полученные	рубль	2025	11,87%	-	-	-	-	-	-	3 900 000	125 562	-	-	4 025 562
Займы полученные	рубль	2026	12,39-14,17%	-	-	-	-	-	-	20 854 426	2 200 377	(51 761)	-	23 003 042
Итого	-	-	-	274 988	5 793 457	160 931	(4 067 944)	-	2 161 432	57 973 944	3 575 269	(25 499 004)	-	38 211 641

Пояснение:
Таблица: 6.27 Информация о связанных сторонах
7. Доходные операции и saldo расчетов с компаниями

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Saldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств в прочем возмещения	Признание дохода	Saldo расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	исключая списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, истребленных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	1 042	(33 114)	34 216	2 144	-	-	-
Другие связанные стороны	1 042	(33 114)	34 216	2 144	-	-	-
АО "УЭХК"	442	(16 627)	17 140	955	-	-	-
АО "Сибирский химический комбинат"	1	(3 883)	4 081	199	-	-	-
АО "СТК"	160	(11)	1	160	-	-	-
АО "Атомэнергосбыт"	91	(8 762)	9 114	443	-	-	-
ООО "УЭХК-ТЕЛЕКОМ"	348	(3 841)	3 880	387	-	-	-
Оказание услуг, работ	449 941	(9 503 852)	9 640 626	586 715	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитающейся организацией)	165 344	(1 872 833)	1 853 203	145 714	-	-	-
ПАО "ТПШХО"	165 344	(1 872 833)	1 853 203	145 714	-	-	-
Другие связанные стороны	284 597	(7 631 019)	7 787 423	441 001	-	-	-
АО "УЭХК"	23 766	(1 195 637)	1 234 725	62 854	-	-	-
АО ЧМЗ	49 327	(3 106 375)	3 358 281	301 233	-	-	-
ООО "НИИАР-ГЕНЕРАЦИЯ"	1 200	(4 800)	4 800	1 200	-	-	-
АО "Сибирский химический комбинат"	66 397	(2 872 323)	2 823 812	17 886	-	-	-
ООО "ТЭФРА"	344	(1 183)	839	-	-	-	-
АО "ДИФФОРВЫЕ ПЛАТФОРМЫ И АО "Атомспектр"	59 553	(59 755)	15 623	15 421	-	-	-
АО "Атомэнергосбыт"	709	(11 948)	10 966	(273)	-	-	-
АО "ЮДЦ УГР"	84	(84)	-	-	-	-	-
АО "ФЦНИИТ "СНПО "Энерон"	17 262	(74 270)	60 946	3 938	-	-	-
ООО "ЗЭД"	1 793	(5 016)	12 969	9 746	-	-	-
ООО "НПО "Центротех"	5	(36)	38	7	-	-	-
ООО "Прибор-Сервис"	5 238	(41 261)	45 128	9 105	-	-	-
ООО "Теплодоканал"	573	(3 141)	3 206	638	-	-	-
ФГУП "РФЯЦ-ВНИИЭФ"	46 533	(204 045)	157 512	-	-	-	-
ООО "УАТ"	7 910	(7 910)	-	-	-	-	-
ООО "УАТ"	263	(11 670)	11 588	181	-	-	-
ООО "УЭХК-ТЕЛЕКОМ"	749	(6 257)	7 537	2 029	-	-	-
ООО "Экоальянс"	291	(2 270)	2 678	699	-	-	-
ООО "Энергоремонт"	1 183	(11 470)	9 286	(1 001)	-	-	-
ООО "Энергосервисная компания"	1 036	(6 116)	6 335	1 235	-	-	-
ПАО "КЦ"	132	(1 280)	1 354	206	-	-	-
ООО "СибРегномПромсервис"	202	(2 030)	2 059	231	-	-	-
АО "ЦПТИ"	47	(329)	387	105	-	-	-
АО "ТНЦ НИИАР"	-	(1 813)	14 354	12 541	-	-	-
Прочие доходы	38 024	(1 601 676)	1 651 147	87 495	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитающейся организацией)	31 830	(1 550 622)	1 601 990	83 198	-	-	-
ПАО "ТПШХО"	31 830	(1 550 622)	1 601 990	83 198	-	-	-
Другие связанные стороны	6 194	(51 054)	49 157	4 297	-	-	-
АО "УЭХК"	600	(4 950)	2 195	(2 155)	-	-	-
АО ЧМЗ	405	(15 609)	15 204	-	-	-	-
ООО "НИИАР-ГЕНЕРАЦИЯ"	1 948	(1 69)	2 117	3 896	-	-	-
АО "Сибирский химический комбинат"	1 887	(28 613)	28 715	1 989	-	-	-
АО "РУСБУРМАШ"	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Теплодоканал"	787	(1 713)	926	-	-	-	-
АО "Атомкомплект"	567	-	-	567	-	-	-
Итого	489 007	(11 138 642)	11 325 989	676 354	-	-	-

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдана займа	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Исчисление списаний дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, веральных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	1 926	(25 064)	24 180	1 042			
Другие связанные стороны	1 926	(25 064)	24 180	1 042			
АО "УЭХК"	675	(18 141)	17 908	442			
АО "Сибирский химический комбинат"	875	(878)	4	1			
АО "СГК"		(646)	806	160			
АО "Атомэнергосбыт"	211	(580)	460	91			
ООО "УЭХК-ТЕЛЕКОМ"	165	(4 819)	5 002	348			
Оказание услуг, работ	314 105	(6 607 882)	6 743 718	449 941			
Преобладающее общество* (владеет от 20% до 50% капитала отчитающейся организации)	150 645	(1 538 438)	1 553 137	165 344			
ПАО "ТПП ХО"	150 645	(1 538 438)	1 553 137	165 344			
Другие связанные стороны	163 460	(5 069 444)	5 190 581	284 597			
АО "УЭХК"	65 606	(1 146 052)	1 104 222	23 766			
АО ЧМЗ	43 332	(916 053)	922 048	49 327			
ООО "НИИАР-ГЕНЕРАЦИЯ"	2 400	(6 002)	4 802	1 200			
АО "Сибирский химический комбинат"	48 133	(2 604 677)	2 622 941	66 397			
ООО "ТЭФРА"	-	(1 012)	1 356	344			
АО "ЦИФРОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ И РЕШЕНИЯ УМНОГО ГОРОДА"	-	(177 246)	236 799	59 553			
АО "Атомспецтранс"	356	(8 908)	9 261	709			
АО "Атомэнергосбыт"	346	(9 548)	9 286	84			
АО "ОДЦ УГР"	5 805	(52 024)	63 481	17 262			
АО "ФИНВИТ "СПО "Энерон"	165	(1 235)	2 863	1 793			
ООО "ЭЗП"	6	(38)	37	5			
ООО "НПО "Центротек"	(7 155)	(39 821)	52 214	5 238			
ООО "Трибор-Сервис"	599	(3 049)	3 023	573			
ООО "Теплодокана"		(70 177)	116 710	46 533			
ФГУП "РФЯЦ-ВНИИЭФ"		(3 390)	11 300	7 910			
ООО "УАТ"	657	(6 576)	6 182	263			
ООО "УАТ"	881	(7 755)	7 623	749			
ООО "УЭХК-ТЕЛЕКОМ"	331	(2 091)	2 051	291			
ООО "Экоальянс"	621	(5 240)	5 802	1 183			
ООО "Энергоинт"	1 051	(5 956)	5 941	1 036			
ООО "Энергосервисная компания"	52	(1 092)	1 172	131			
ПАО "КП"	274	(1 445)	1 373	202			
ООО "СибТрансПромсервис"		(47)	94	47			
Прочие доходы	28 436	(1 479 324)	1 488 912	38 024			
Преобладающее общество* (владеет от 20% до 50% капитала отчитающейся организации)	26 421	(1 424 030)	1 429 439	31 830			
ПАО "ТПП ХО"	26 421	(1 424 030)	1 429 439	31 830			
Другие связанные стороны	2 015	(55 294)	59 473	6 194			
АО "УЭХК"	300	(1 500)	1 800	600			
АО ЧМЗ	231	(9 905)	10 079	405			
ООО "НИИАР-ГЕНЕРАЦИЯ"			1 948	1 948			
АО "Сибирский химический комбинат"	1 491	(31 164)	31 560	1 887			
АО "РУСБУРМАШ"	(7)	9	(2)	-			
АО "ТВ-Центр"	-	(96)	96	-			
ООО "Теплодокана"	-	(12 426)	13 213	787			
АО "ВетроОГК"	-	(212)	212	-			
АО "Атомкомплект"	-		567	567			
Итого	344 467	(8 112 270)	8 256 810	489 007			

Пояснение:

6.27 Информация о связанных сторонах

8. Операции по закупке товаров, работ, услуг и saldo расчетов с компаниями

Таблица:

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Saldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, работ, услуг	Выплата денежных средств	Saldo расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	25	127	(150)	2	-	-	-
Преобладающее обществом (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организацией)	23	92	(115)	-	-	-	-
ПАО "ППГХО"	23	92	(115)	-	-	-	-
Другие связанные стороны	2	35	(35)	2	-	-	-
АО "СГК"	2	35	(35)	2	-	-	-
Приобретение услуг, работ	128 770	2 722 651	(2 590 917)	260 504	-	-	-
Другие связанные стороны	128 770	2 722 651	(2 590 917)	260 504	-	-	-
АО "Атомэнерготропм"	6 833	27 334	(22 051)	12 116	-	-	-
АО "УЭХК"	24 473	203 896	(198 700)	29 669	-	-	-
АО ЧМЗ	-	842 268	(844 376)	(2 108)	-	-	-
АО "Сибирский химический комбинат"	12 954	600 684	(586 682)	26 956	-	-	-
АО "ЦИФРОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ И РЕШЕНИЯ	26	18	(44)	-	-	-	-
АО "АТА"	1 080	13 299	(13 254)	1 125	-	-	-
АО "Атомкомплект"	-	9 114	(9 114)	-	-	-	-
АО "Атомэнерготропмснаб"	60	65 981	(66 204)	(163)	-	-	-
АО "ВетроОГК"	229	4 003	(3 970)	262	-	-	-
АО "Тригнатом"	16 151	229 876	(185 550)	60 477	-	-	-
АО "НЦ НИИАР"	-	55	(55)	-	-	-	-
АО "ЦПТИ"	13 174	149 962	(159 883)	3 253	-	-	-
ООО "Прибор-Сервис"	359	21 721	(16 609)	5 471	-	-	-
ООО "Трибор-Сервис"	8	139	(147)	-	-	-	-
ООО "Тепловодоканал"	30 358	245 664	(276 022)	-	-	-	-
ООО "УАТ"	530	5 277	(5 126)	681	-	-	-
ООО "УАТ"	-	6 597	(5 838)	759	-	-	-
ООО "Энергоремонт"	-	195 411	(92 998)	102 413	-	-	-
ООО "Энергосервисная компания"	22 508	101 027	(103 969)	19 566	-	-	-
ООО "УЭХК-ТЕЛЕКОМ"	27	325	(325)	27	-	-	-
Прочие расходы	181 462	3 798 876	(3 778 082)	202 256	-	-	-
Другие связанные стороны	181 462	3 798 876	(3 778 082)	202 256	-	-	-
ООО "НИИАР-ГЕНЕРАЦИЯ"	-	169	(169)	-	-	-	-
АО "Атомэнерготропм"	3 380	70	(3 450)	-	-	-	-
АО "ЧМЗ"	98 111	3 612 700	(3 622 935)	87 876	-	-	-
АО "Сибирский химический комбинат"	4	5 169	(5 162)	11	-	-	-
АО "ЦИФРОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ И РЕШЕНИЯ	-	36 237	-	36 237	-	-	-
АО ИК "АСЭ"	1	-	-	1	-	-	-
ООО "СибРегионПромсервис"	78 131	-	-	78 131	-	-	-
ООО "Тепловодоканал"	1 835	144 531	(146 366)	-	-	-	-
Итого	310 257	6 521 654	(6 369 149)	462 762	-	-	-

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	5	(404)	424	25	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организацией)							
ПАО "ППХХО"	3	(379)	399	23	-	-	
Другие связанные стороны	3	(379)	399	23	-	-	
АО "СГК"	2	(25)	25	2	-	-	
Приобретение услуг, работ							
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	
АО "Атомэнергопром"	94 609	1 430 557	(1 396 396)	128 770	-	-	
АО "Атомэнергопром"	7 994	10 959	(12 120)	6 833	-	-	
АО "УЭХК"	25 917	194 401	(195 845)	24 473	-	-	
АО ЧМЗ	-	3 304	(3 304)	-	-	-	
АО "Сибирский химический комбинат"	-	481 179	(468 225)	12 954	-	-	
АО "ЦИФРОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ И РЕШЕНИЯ УМНОГО ГОРОДА"	-	79	(53)	26	-	-	
АО "АТА"	2 160	12 964	(14 044)	1 080	-	-	
АО "Атомкомплект"	2 448	6 146	(8 594)	-	-	-	
АО "Атомэнергопромобьют"	-	1 212	(1 152)	60	-	-	
ВНИИАЭС	-	98	(98)	-	-	-	
АО "ВетроОГК"	50	2 594	(2 415)	229	-	-	
АО "Грилатом"	19 750	159 253	(162 852)	16 131	-	-	
АО "ЦППИ"	-	184 414	(171 240)	13 174	-	-	
АО ИК "АСЭ"	162	244	(406)	-	-	-	
ООО "Прибор-Сервис"	2 423	8 026	(10 090)	359	-	-	
ООО "Прибор-Сервис"	-	177	(169)	8	-	-	
ООО "Тепловодоканал"	1 843	242 159	(213 644)	30 358	-	-	
ООО "УАТ"	-	3 863	(3 333)	530	-	-	
ООО "УАТ"	2 257	17 565	(19 822)	-	-	-	
ООО "Энергомонт"	773	828	(1 601)	-	-	-	
ООО "Энергосервисная компания"	28 805	100 766	(107 063)	22 508	-	-	
ООО "УЭХК-ТЕЛЕКОМ"	27	326	(326)	27	-	-	
Прочие расходы	83 755	1 449 469	(1 351 762)	181 462	-	-	
Другие связанные стороны	83 755	1 449 469	(1 351 762)	181 462	-	-	
АО "Атомэнергопром"	215	6 254	(3 089)	3 380	-	-	
АО "ЧМЗ"	40	872 918	(774 847)	98 111	-	-	
АО "Сибирский химический комбинат"	8	12 196	(12 200)	4	-	-	
ООО "ТЭФРА"	-	5	(5)	-	-	-	
АО "ЦИФРОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ И РЕШЕНИЯ УМНОГО ГОРОДА"	123	152	(275)	-	-	-	
АО ИК "АСЭ"	162	244	(405)	1	-	-	
ООО "СибРегИонПромСервис"	82 230	397 808	(401 907)	78 131	-	-	
ООО "Тепловодоканал"	977	159 892	(159 034)	1 835	-	-	
Итого	83 760	1 449 065	(1 351 338)	181 487	-	-	

Пояснение:

Таблица:

6.27 Информация о связанных сторонах

9. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные*	2 161 432	61 549 213	(25 499 003)	38 211 642	-	-	денежная
Другие связанные стороны	2 161 432	61 549 213	(25 499 003)	38 211 642	-	-	денежная
АО "Атомэнергостром"	2 161 432	61 549 213	(25 499 003)	38 211 642	-	-	денежная
Займы выданные*	1 648 888	(13 488 282)	16 315 286	4 475 892	-	-	денежная
Дочерние общества	404 041	(26 500)	116 033	493 574	-	-	денежная
ООО "ТЭФРА"	404 041	(26 500)	116 033	493 574	-	-	денежная
Другие связанные стороны	1 244 847	(13 461 782)	16 199 253	3 982 318	-	-	денежная
АО "Атомэнергостром"	278 118	(1 806 050)	1 527 932	-	-	-	денежная
ООО "НИИАР-ГЕНЕРАЦИЯ"	622 244	(464 988)	595 428	752 684	-	-	денежная
АО "ЦИФРОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ И РЕШЕНИЯ УМНОГО ГОРОДА"	344 485	(494 348)	2 201 460	2 051 597	-	-	денежная
ООО "РИР - Сахалин"	-	-	258 461	258 461	-	-	денежная
ООО "ТЕПЛОДОКАНАЛ"	-	(205 100)	205 100	-	-	-	денежная
ООО РИР - Лесной	-	(56 950)	118 823	61 873	-	-	денежная
ПАО "Квадра"	-	(10 434 346)	11 292 049	857 703	-	-	денежная
Итого	3 810 320	48 060 931	(9 183 717)	42 687 534	-	-	-

2021

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные*	274 988	5 954 388	(4 067 944)	2 161 432	-	-	денежная
Другие связанные стороны	274 988	5 954 388	(4 067 944)	2 161 432	-	-	-
АО "Атомэнергостром"	274 988	5 954 388	(4 067 944)	2 161 432	-	-	денежная
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные*	1 202 180	(1 499 794)	1 946 502	1 648 888	-	-	денежная

Дочерние общества	313 032	(349 554)	440 563	404 041	-	денежная
ООО "ГЭФРА"	313 032	(349 554)	440 563	404 041	-	денежная
Другие связанные стороны	889 148	(1 150 240)	1 505 939	1 244 847	-	денежная
АО "Атомэнерготром"	300 084	(300 474)	278 508	278 118	-	денежная
ООО "НИИАР-ГЕНЕРАЦИЯ"	589 064	(668 250)	701 430	622 244	-	денежная
АО "ЦИФРОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ И РЕШЕНИЯ УМНОГО ГОРОДА"	-	(181 516)	526 001	344 485	-	денежная
Итого	1 477 168	4 454 594	(2 121 442)	3 810 320	-	

* с учетом процентов и курсовых разниц

6.23.1 Договоры аренды у арендатора

20222021

Пояснение: 6.22.1 Договоры аренды у арендатора
Таблица: 11. Выручка, приλαμβаемая по мере готовности (по концессионным соглашениям) по Концессионному соглашению № АБ-434/135 от 20.05.2019 г.

Контрагент*	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, включаемых в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	общая сумма признанных выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	на 31 декабря 2022 г.				сумма за выполненные работы, не представляемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату)	сумма за выполненные работы, не представляемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату)
						общая сумма признанных прибылей (убытков) от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате*	сумма полученных инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не представляемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату)	сумма за выполненные работы, не представляемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату)		
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209004 Строительство канализационных сетей и монтаж оборудования межквартальной очистки	61757	1896	-	1896	-	-	-	-	-	1896
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209005 Строительство илуполнотипа с сетями и монтажом оборудования в НАО	42058	3094	-	3094	-	-	-	-	-	3094
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209007 Реконструкция канализационных сетей нитрификации и денитрификации и замена воздушного обору	131425	9092	-	9092	-	-	-	-	-	9092
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209008 Строительство площадок для размещения избыточного ила с внедрением технологии компостирования	33061	1565	-	1565	-	-	-	-	-	1564
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209009 Реконструкция оборудования по обезжелезиванию осадка (фильтр-пресс)	18259	1650	-	1650	-	-	-	-	-	1650
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209033 Создание АИИСУЗ системы водоотведения г. Глазова	89969	71681	-	71681	-	-	-	-	-	71681
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209034 Создание автоматизированной системы управления (АСУ) на КОС	29872	11680	-	11680	-	-	-	-	-	11680
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209035 Создание АРМ с заменой шкафового и коммутационного оборудования на МДП участка КОС	3100	1219	-	1219	-	-	-	-	-	1219
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209056 Реконструкция вытяжных осветителей с заменой фильтрующей загрузки	26908	7806	-	7806	-	-	-	-	-	-
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209057 Реконструкция рыбозащитных сооружений водозабора поверхностных вод р. Чепца	5069	2885	-	2885	-	2000	-	-	-	-
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209061 Проектирование и строительство водопров. сетей в мкр. Южный (ул. Ба. Касимовки, ул. Куйбыча, ул.	23191	24953	-	24953	(1762)	-	-	-	-	24953
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209063 Реконструкция системы подготовки воды (установка получения гипохлорита натрия Z шт)	27401	27014	-	27014	-	-	-	-	-	-
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209064 Строительство сетей для подачи воды из поверхност. источ. в р-н НС 3 лад для свечения с водой из подзем.	41684	4637	-	4637	-	-	-	-	-	4637
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209066 Строительство участка УЗО на водозаборе Салдырь	24711	23402	-	23402	-	-	-	-	-	-
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209067 Реконструкция диспетчер. пунктов с переводом на цифровую элементную базу (верс. ГГО, МДП, АСК)	22026	20358	-	20358	-	-	-	-	-	20358
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209068 Создание АИИСУЗ системы водоснабжения г. Глазова	35522	33590	-	33590	-	-	-	-	-	33590
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209069 Создание автоматизированной системы управления (АСУ) на участке ОБЗ	14301	2962	-	2962	-	-	-	-	-	2962
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	209070 Создание АРМ с заменой шкафового и коммутационного оборудования на МДП участка ОБЗ	1687	1569	-	1569	-	-	-	-	-	1569
Итого:		632 001	251 653	-	251 653	-	2 000	-	-	-	189 945

Пояснение: 6.22.2 Договоры аренды у арендатора

Таблица: 12. Выручка, признаваемая по мере готовности (по концессионным соглашениям) по Концессионному соглашению № АБ-434/98 от 30.12.2020 г.

Концессия*	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	на 31 декабря 2022 г.						
			общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, включенных в стоимость, прирав (смактав) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма признанных прибылей (убытков) от выполнения работ по созданию (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате**	сумма полученных инвестиций концессиона на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не представленные заказчику, иредактирование к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату)	сумма за выполненные работы, не представленные заказчику, иредактирование к оплате на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207085 Строительство теплотрассы от ТК-51а переход через проезжую часть ул. Советской в р-не д. 36 и	5624	3960	-	3960	-	-	-	3960
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207089 Строительство теплотрассы от ТК-58а до ТК-24а Ø200 мм-переход н/з проезжую часть ул. Республи в р-	5904	2711	-	2711	-	-	-	2711
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207090 Строительство теплотрассы от ТК-529 до ТК-618 Ø100 мм ч/з внутрикварт. проезд в р-не ул. Мельц	3377	810	-	810	-	-	-	810
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207091 Строительство теплотрассы от ТК-1070 ул. Ду. Висолюва д.1 до ТК-1010 ул. Драгунова д.50, L	17675	1315	-	1315	-	-	-	1315
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207092 Строительство теплотрассы над железной дорогой	19438	1849	-	1849	-	-	-	1849
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207093 Строительство теплотрассы от УЗ-805/2 до УЗ-1173а, L=1,5 км, Ду350 (подземная бесканальная пр	46475	2610	-	2610	-	-	-	2610
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207094 Строительство обводнительной насосной станции «Восточная»	17939	176	-	176	-	-	-	176
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207095 Создание	25719	9330	-	9330	-	-	-	9330
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207096 Реконструкция магистральной теплотрассы от ТК-389 до ТК-710 протяженностью 2010,0 м	57429	3650	-	3650	-	-	-	3650
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207097 Реконструкция магистральной теплотрассы 2 диаметрами 500 мм от ТК-710 до ТК-733 протяженностью 1	60370	7182	-	7182	-	-	-	7182
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207098 Реконструкция распределительной теплотрассы от ТК-733 до ТК-185 протяженностью 851,50 м	24644	676	-	676	-	-	-	676
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207099 Реконструкция распределительной теплотрассы от ТК-173 до ТК-178 протяженностью 325 м	12493	508	-	508	-	-	-	508
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207100 Реконструкция магистральной теплотрассы 2 диаметрами 400 мм от УЗ-А до ТК-284 протяженностью 1518	58705	4486	-	4486	-	-	-	4486
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207101 Реконструкция распределительной теплотрассы от ТК-98 до ТК-376 протяженностью 430,0 м	4889	166	-	166	-	-	-	166
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207102 Реконструкция распределительной теплотрассы от ТК-284 до ТК-378 протяженностью 1583,54 м	15859	1302	-	1302	-	-	-	1302
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207103 Реконструкция магистральной теплотрассы от УЗ-801 до УЗ-911а протяженностью 3990,81 м	6380	416	-	416	-	-	-	416
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207104		1610	-	1610	-	-	-	1610
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207105 Реконструкция распределительной теплотрассы от ТК-647 до ТК-679 протяженностью 609 м	54116	1597	-	1597	-	-	-	1597

Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207106 Реконструкция распределительной теплосети от ТК-6106 до ТК-640 протяженностью 610,7 м	5185	592	-	592	-	-	592
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207107 Реконструкция распределительной теплосети от УЗ-344 до УЗ-1137	19054	730	-	730	-	-	730
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207108 Реконструкция распределительной теплосети от ТК-670 до ТК-688 протяженностью 746 м	24571	1051	-	1051	-	-	1051
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207109 Реконструкция распределительной теплосети от ТК-319 до УЗ-325 протяженностью 1372,2 м	63649	685	-	685	-	-	685
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207111 Реконструкция распределительной теплосети от УЗ-325 до УЗ-345 протяженностью 1463 м		690	-	690	-	-	690
Администрация муниципального образования "Город Глазов"	207112 Реконструкция тепловых сетей филиальной № 2 МУП «Глазовские теплосети»	38905	2839	-	2839	-	-	2839
Итого:		587 500	51 992	-	51 992	-	-	51 992

на 31 декабря 2021 г.								
Концессионер*	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, востребованных в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма признанных прибылей (убытков) от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате**	сумма по полученным инвестициям концессионера на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не представляющая заказчику, предполагаемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на объектах ТКУТ)
								сумма за выполненные работы, не представляющая заказчику, предполагаемая к оплате на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения
Итого:								

на 31 декабря 2020 г.								
Концессионер*	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, востребованных в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма признанных прибылей (убытков) от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате**	сумма по полученным инвестициям концессионера на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не представляющая заказчику, предполагаемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на объектах ТКУТ)
								сумма за выполненные работы, не представляющая заказчику, предполагаемая к оплате на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения
Итого:								