

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
за 2022 год

Март 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Комитету по аудиту Совета директоров
Публичного акционерного общества «Т Плюс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Обесценение дебиторской задолженности</i> Вопрос оценки величины резерва по сомнительным долгам являлся один из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. Оценка руководством возможности возмещения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков связана с высоким уровнем субъективности суждения, использованием допущений и анализом различных факторов, в том числе прогнозов способности покупателей и заказчиков Общества производить оплату за поставленные товары и услуги. Информация о просроченной задолженности и резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в пункте 4.8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	 Мы проанализировали учетную политику Общества в отношении создания резерва по сомнительным долгам. Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали тестирование расчета сумм начисленного резерва и анализ информации, использованной Обществом для определения обесцененной дебиторской задолженности, в том числе сравнение исторических данных о погашении и оборачиваемости дебиторской задолженности с текущими показателями, оценку ожиданий в отношении вероятности погашения задолженности, и анализ структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и применяемым уровням резервирования дебиторской задолженности. Мы проанализировали раскрытие информации о просроченной задолженности и резерве по сомнительным долгам, представленную в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
<i>Обесценение финансовых вложений</i> Общество имеет различные вклады в капитал дочерних организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Вопрос обесценения финансовых вложений является одним из ключевых вопросов аудита текущего периода в силу существенности сумм финансовых вложений по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и необходимости применения руководством значительных суждений в отношении допущений, используемых в основе оценки и анализа возмещаемости сумм финансовых вложений. Кроме того, неопределенность в отношении будущих финансовых показателей дочерних организаций влияет на расчет возмещаемой стоимости финансовых вложений и может потенциально привести к их обесценению. Информация о финансовых вложениях раскрыта в пункте 4.5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	 Мы провели аудиторские процедуры в отношении возмещаемости финансовых вложений в дочерние организации, включая оценку наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. По финансовым вложениям, в отношении которых были выявлены индикаторы обесценения, мы проанализировали расчет возмещаемой стоимости, подготовленный руководством, в том числе оценили применяемые допущения, использованные в основе прогнозов руководства в отношении будущих денежных потоков дочерних организаций Общества, и сравнили их с фактическими показателями деятельности этих дочерних организаций. Мы проанализировали раскрытие информации о финансовых вложениях в дочерние организации, представленную в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2022 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – К.И. Петров.

К.И. Петров,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906109675)

30 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Т Плюс»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 августа 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056315070350.

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

**Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2022 г.**

Организация: Публичное акционерное общество «Т Плюс»

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб
Местонахождение (адрес) 143421, Московская обл., г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, км 26-й, д.5, стр.3, офис 506
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
31.12.2022	
78257026	
6315376946	
35.11	
12247/16	
384	

ИНН 7709383532
ОГРН/ОГРНИП 1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100, 5110	Нематериальные активы	1110	76 117	107 992	128 726
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 5210 5240, 5250 Разд. 4.2 ТекстПоясн	Основные средства	1150	190 054 526	175 306 299	138 565 379
	в том числе				
	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	1151	20 123 194	14 974 984	6 664 249
5240, 5250 5208, 5218	Имущество, полученное по концессии	1155	16 926 925	11 937 433	2 210 645
	в том числе				
	капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление концессионного имущества	1156	2 492 205	896 341	262 807
5245, 5255 5248, 5258	Материальные ценности для капитальных вложений	1157	386 065	256 462	46 094
5209, 5219	Права пользования активами	1158	2 626 284	-	-
5220, 5230	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301, 5311	Финансовые вложения	1170	79 673 065	77 488 374	85 996 645
	в том числе				
5302, 5312	долевые финансовые вложения	1171	79 523 065	77 316 248	85 993 036
5303, 5313	недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)	1172	-	22 126	-
5303, 5313 Разд. 4.19 ТекстПоясн	займы, предоставленные (на срок более 12 месяцев)	1173	150 000	150 000	3 609
	Отложенные налоговые активы	1180	13 588 273	13 622 606	4 523 450
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 469 138	1 846 459	2 185 694
	в том числе				
Разд. 4.4.1 ТекстПоясн	Авансы выданные в связи с капитальными вложениями	1191	1 344 141	1 137 098	1 763 472
Разд. 4.4 ТекстПоясн	Прочие активы	1199	3 124 997	709 361	422 222
	Итого по разделу I	1100	287 861 119	268 371 730	231 399 894
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400, 5410	Запасы	1210	5 161 629	5 462 507	5 658 214
	в том числе				
5401, 5411	сырье, материалы, запчасти и другие аналогичные ценности	1211	5 100 975	3 955 824	5 640 797
5402, 5412 5403, 5413	затраты в незавершенном производстве	1212	60 654	35 003	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	191 992	376 228	501 663
5500, 5520 Разд. 4.9 ТекстПоясн	Дебиторская задолженность	1230	52 328 337	50 253 154	94 893 974
	в том числе				
5501, 5521	Долгосрочная дебиторская задолженность всего	1231	6 235 697	6 375 271	38 888 956
	в том числе				
5502, 5522 5503, 5523	задолженность покупателей и заказчиков	1232	5 900 109	6 024 640	38 209 955
	авансы выданные (за исключением - по капитальным вложениям)	1233	24 418	92 168	73 799
5504, 5524	прочая дебиторская задолженность	1234	311 170	258 463	605 202
5506, 5526	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	46 092 640	43 877 883	56 005 018
5510, 5530	в том числе:				
5511, 5531 5512, 5532 5513, 5533	задолженность покупателей и заказчиков	1236	39 306 771	38 042 873	53 748 527
5514, 5534 5515, 5535	авансы выданные (за искл. на строит-во, рек-ю и т.п.)	1237	598 342	417 251	629 438
	прочая дебиторская задолженность	1238	6 187 527	5 417 759	1 627 053
5305, 5315	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	27 331	229 090	254 936
	в том числе:				
5307, 5317 5307, 5317 Разд. 4.7.1 ТекстПоясн	недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)	1242	23 146	20 065	23 596
	займы предоставленные (на срок менее 12 месяцев)	1243	4 185	209 025	231 340
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 212 194	462 441	248 696
	в том числе:				
	денежные средства на счетах и в кассе	1253	3 212 194	462 441	248 696
	Прочие оборотные активы	1260	265 602	203 566	91 531
	в том числе:				
Разд. 4.10 ТекстПоясн	Долгосрочные активы к продаже	1262	119 981	101 286	1 448
	Итого по разделу II	1200	61 187 085	56 986 986	101 649 014
	БАЛАНС	1600	349 048 204	325 358 716	333 048 908

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44 467 040	44 467 040	44 462 847
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(74 482)	-	(241 676)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	2 744 128	2 745 730
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	30 821 415	30 821 415	30 509 026
	Резервный капитал	1360	2 223 352	2 223 352	2 161 187
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	2 223 352	2 223 352	2 161 187
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	59 698 447	52 024 568	73 399 201
	Итого по разделу III	1300	137 135 772	132 280 503	153 036 315
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Разд. 4.14 ТекстПоясн	Заемные средства	1410	71 633 677	89 879 864	99 474 554
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	66 713 675	89 879 864	99 474 554
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	4 920 002	-	-
Разд. 4.19 ТекстПоясн	Отложенные налоговые обязательства	1420	28 853 861	27 266 611	19 624 492
5700 Разд. 4.15 ТекстПоясн	Оценочные обязательства	1430	109 517	-	-
Разд. 4.12 ТекстПоясн	Прочие обязательства	1450	5 395 757	3 274 975	4 310 073
	в том числе:				
5552, 5572 5553, 5573 Разд. 4.13 ТекстПоясн	кредиторская задолженность поставщикам подрядчикам	1451	2 561 898	2 661 436	3 068 393
5556, 5576	долгосрочные обязательства по аренде	1452	2 200 641	-	-
	прочие долгосрочные обязательства	1453	633 218	613 539	1 241 680
	Итого по разделу IV	1400	105 992 812	120 421 450	123 409 119
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Разд. 4.14 ТекстПоясн	Заемные средства	1510	48 237 080	30 214 459	18 408 543
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	45 268 878	27 507 096	17 380 883
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	2 968 202	2 707 363	1 027 660
5560, 5580 Разд. 4.12 ТекстПоясн	Кредиторская задолженность	1520	45 384 215	32 748 677	32 749 197
	в том числе:				
5561, 5581 5562, 5582 5565, 5585	задолженность поставщикам и подрядчикам	1521	35 527 386	23 909 393	23 050 147
	задолженность перед персоналом организации	1522	2 316	877 514	737 151
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	2 463 394	517 522	405 895
5566, 5586 5567, 5587 Разд. 4.13 ТекстПоясн	задолженность по налогам и сборам	1524	2 801 704	2 826 728	4 582 446
5568, 5588	краткосрочные обязательства по аренде	1525	525 620	-	-
	прочие кредиторы	1526	4 063 795	4 617 520	3 973 558
	в том числе:				
5564, 5584	авансы полученные	1527	3 038 498	2 608 858	1 781 363
	Доходы будущих периодов	1530	6 090 663	4 880 571	948 086
5700 Разд. 4.15 ТекстПоясн	Оценочные обязательства	1540	6 015 176	4 782 561	4 497 648
	Прочие обязательства	1550	192 486	30 495	-
	Итого по разделу V	1500	105 919 620	72 656 763	56 603 474
	БАЛАНС	1700	349 048 204	325 358 716	333 048 908

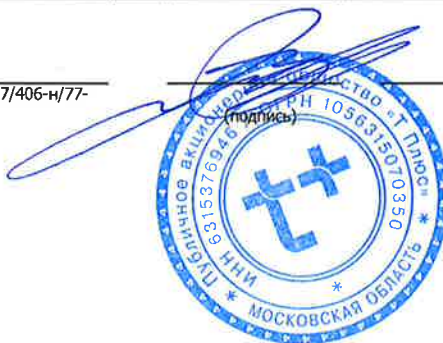
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2023 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь-Декабрь 20 22 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2022
78257026		
6315376946		
35.11		
12247	16	
384		

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Публичное акционерное общество / частная собственность по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 20 <u>22</u> г.	За Январь-Декабрь 20 <u>21</u> г.
1	2	3	4	5
Разд.4.16.1 ТекстПоясн	Выручка	2110	267 025 823	259 390 005
	от продажи электроэнергии	2111	74 155 775	73 127 265
	от продажи мощности	2112	49 597 663	50 521 137
	от продажи теплоэнергии	2113	133 002 784	123 749 282
	от продажи теплоносителя	2114	6 576 649	6 041 106
	от продажи прочих товаров,продукции, работ, услуг	2119	3 692 952	5 951 215
5600 Разд.4.16.3 ТекстПоясн	Себестоимость продаж	2120	(235 629 712)	(225 277 491)
	Себестоимость электроэнергии	2121	(62 895 922)	(61 874 516)
	Себестоимость мощности	2122	(23 177 956)	(22 384 112)
	Себестоимость теплоэнергии	2123	(140 100 700)	(130 094 530)
	Себестоимость теплоносителя	2124	(7 206 167)	(6 548 902)
	Себестоимость прочих товаров,продукции, работ, услуг	2129	(2 248 967)	(4 375 431)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	31 396 111	34 112 514
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	31 396 111	34 112 514
	Доходы от участия в других организациях	2310	789 126	1 749 671
	Проценты к получению	2320	697 805	276 520
	Проценты к уплате	2330	(12 493 378)	(7 603 102)
Разд.4.17.1 ТекстПоясн	Прочие доходы	2340	24 128 605	18 791 925
Разд.4.17.2 ТекстПоясн	Прочие расходы	2350	(26 865 609)	(24 177 976)
	Расходы на реорганизацию	2360	-	(91 474)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 652 660	23 058 078
Разд.4.19 ТекстПоясн	Налог на прибыль	2410	(3 707 552)	(5 220 500)
Разд.4.19 ТекстПоясн	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 811 844)	(2 284 159)
Разд.4.19 ТекстПоясн	отложенный налог на прибыль	2412	(1 895 708)	(2 936 341)
	Прочее	2460	13 761	(89 033)
	в т.ч. ошибки прошлых лет при исчислении налога на прибыль	2462	13 761	394 191
	списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и пр.основаниям	2463	-	(483 224)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 958 869	17 748 545

Пояснения	Наименование показателя		За Январь-Декабрь 20 22 г.	За Январь-Декабрь 20 21 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	13 958 869	17 748 545
Разд.4.20 ТекстПоясн	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000314	0,000399
Разд.4.20 ТекстПоясн	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,000314	0,000399

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

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в
реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

Лыков К.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 23 г.



Отчет об изменениях капитала

за 20 22 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
78257026		
6315376946		
35.11		
12247	16	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКПО/ОКФС
Публичное акционерное общество / частная собственность по ОКПО/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3100	44 462 847	(241 676)	33 254 756	2 161 187	73 399 201	153 036 315
За 20 21 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	4 193	-	312 389	-	17 834 184	18 150 766
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	17 748 545	17 748 545
переоценка имущества	3212	x	x		x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	85 639	85 639
дополнительный выпуск акций	3214	4 193	-	-	x	x	4 193
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	(-)	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	312 389	-	-	312 389

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	241 676	(-)	(-)	(39 148 254)	(38 906 578)
в том числе:							
убыток	3221	x	x		x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	241 676	-	x	(-)	241 676
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(32 348 254)	(32 348 254)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(6 800 000)	(6 800 000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(1 602)	-	1 602	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	62 165	(62 165)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3200	44 467 040	(-)	33 565 543	2 223 352	52 024 568	132 280 503
За 20 22 г.							
Влияние применения новых стандартов (см. раздел 3.1 Пояснений)		x	x	(2 744 128)	x	1 633 957	(1 110 171)
Величина капитала на 1 января 2022 (пересчитано)		44 467 040	(-)	30 821 415	2 223 352	53 658 525	131 170 332
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	14 035 312	14 035 312
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	13 958 869	13 958 869
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	76 443	76 443
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(74 482)	-	-	(7 995 390)	(8 069 872)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	(74 482)	-	x	(74 482)	(74 482)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(7 995 390)	(7 995 390)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3300	44 467 040	(74 482)	30 821 415	2 223 352	59 698 447	137 135 772

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	Изменения капитала за 20 21 г.		На 31 декабря 20 21 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Чистые активы	3600	143 226 435	136 919 398	153 984 401

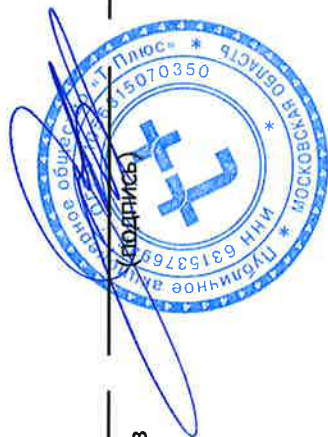
**Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»**

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в
реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

" 30 " марта 20 23 г.

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 20 22 г.**

		Коды		
		0710005		
		31	12	2022
		78257026		
		6315376946		
		35.11		
		12247	16	
		384		

Организация <u>Публичное акционерное общество «Т Плюс»</u>	Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)
Вид	по ОКПО
экономической <u>производство электроэнергии</u>	ИНН
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД 2
<u>Публичное акционерное общество/частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	262 322 166	278 054 184
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	257 112 620	273 501 601
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	324 732	394 746
прочие поступления	4119	4 884 814	4 157 837
Платежи - всего	4120	(218 470 590)	(252 779 143)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(166 894 860)	(181 472 723)
в связи с оплатой труда работников	4122	(28 031 493)	(25 930 183)
процентов по долговым обязательствам	4123	(12 343 615)	(7 430 958)
налога на прибыль организаций	4124	(1 935 410)	(2 928 405)
прочие платежи, в том числе платежи по ранее уступленной задолженности	4129	(9 265 212)	(35 016 874)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	43 851 576	25 275 041

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 382 843	2 039 983
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	744 125	725 276
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	241 676	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 484 430	269 902
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	912 612	1 044 795
прочие поступления	4219	-	10
Платежи - всего	4220	(34 975 474)	(22 952 376)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(32 228 816)	(22 844 609)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 205 750)	(100)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(103 160)	(93 025)
прочие платежи	4229	(437 748)	(14 642)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(31 592 631)	(20 912 393)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	71 445 747	278 927 087
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	71 445 747	278 927 087

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Платежи - всего	4320	(80 944 172)	(283 740 393)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(74 499)	(20 662)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(8 035 535)	(6 754 857)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(72 178 104)	(276 964 874)
прочие платежи	4329	(656 034)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(9 498 425)	(4 813 306)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 760 520	(450 658)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	462 441	248 696
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 212 194	462 441
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(10 767)	(3 623)
Поступило в результате реорганизации	-	-	668 026

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

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в
реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

" 30 " марта 2023 г.



Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ПАО "Т Плюс" за 2022 год (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступило		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесце- нения	пересечена			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	в результате присоединения	за период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г.	1 002 337	(904 222)	-	-	(235)	143	(22 132)	-	-	1 002 102	(928 211)	
	5110	за 20 21 г.	982 082	(881 637)	-	10 255	(-)	-	(22 585)	-	-	1 002 337	(904 222)	
в том числе:														
Программы, базы данных и т.д.	5101	за 20 22 г.	829 031	(817 586)	-	-	(-)	-	(5 084)	-	-	829 031	(822 680)	
	5111	за 20 21 г.	818 776	(812 492)	-	10 255	(-)	-	(5 084)	-	-	829 031	(817 586)	
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5102	за 20 22 г.	171 863	(85 193)	-	-	(235)	143	(17 038)	-	-	171 628	(102 088)	
	5112	за 20 21 г.	171 863	(87 702)	-	-	(-)	-	(17 491)	-	-	171 863	(85 193)	
	5103	за 20 22 г.	1 443	(1 443)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	1 443	(1 443)	
Товарные знаки и знаки обслуживания	5113	за 20 21 г.	1 443	(1 443)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	1 443	(1 443)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	5120	1 002 102	1 002 337	992 082
в том числе:				
Программы, базы данных и т.д.	5121	829 031	829 031	818 776
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5122	171 628	171 863	171 863
Товарные знаки и знаки обслуживания	5123	1 443	1 443	1 443

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	5130	813 165	811 839	811 839
в том числе:				
Программы, базы данных и т.д.	5131	810 396	810 396	810 396
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5132	1 326	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5133	1 443	1 443	1 443

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	в результате присвоения	за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г.	-	(	-	-	(	-	-	(
	5150	за 20 21 г.	-	(	-	-	(	-	-	(

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г.	9 877	226	(9 877)	(-)	226
	5170	за 20 21 г.	18 281	9 877	(8 026)	(10 255)	9 877
Программы, базы данных и т.д.	5181	за 20 22 г.	9 877	226	(9 877)	(-)	226
	5191	за 20 21 г.	18 281	9 877	(8 026)	(10 255)	9 877

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020, 25/2018		На начало года (пересчитано)		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	численно амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
							в результате присоединения	за период					
Основные средства (без учета дооценки вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г.	26 942 316	(8 565 733)	282 573 353	(121 574 751)	-	29 777 624	(4 123 528)	3 208 286	(22 164 502)	307 564 029	(140 530 967)
в том числе:													
Земля	5210	за 20 21 г.	-	-	215 295 959	(96 978 662)	23 045 593	19 888 171	(2 561 190)	1 113 562	(17 123 918)	255 631 037	(112 989 018)
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 22 г.	-	-	726 688	(-)	-	-	(1 308)	-	(-)	725 380	(-)
	5211	за 20 21 г.	-	-	574 832	(-)	161 339	-	(9 483)	-	(-)	726 688	(-)
	5202	за 20 22 г.	1 556 579	(532 203)	45 769 385	(12 574 868)	-	1 475 911	(365 603)	212 648	(1 814 985)	46 667 344	(14 177 205)
	5212	за 20 21 г.	-	-	43 544 098	(11 047 958)	702 711	971 211	(967 457)	443 336	(1 438 043)	44 212 806	(12 042 865)
Сорудения	5203	за 20 22 г.	5 708 581	(1 865 138)	80 841 838	(32 797 844)	-	12 512 791	(771 506)	626 426	(6 493 549)	92 500 176	(38 664 967)
	5213	за 20 21 г.	-	-	54 215 121	(26 261 089)	12 089 868	9 085 704	(256 802)	120 211	(4 791 828)	75 133 257	(30 932 706)
Машины и оборудование	5204	за 20 22 г.	16 463 986	(6 013 821)	138 103 496	(72 663 852)	-	9 640 880	(2 563 870)	2 300 960	(11 784 857)	144 826 581	(82 147 749)
	5214	за 20 21 г.	-	-	114 561 483	(59 268 929)	1 127 739	7 166 985	(1 217 592)	518 829	(7 899 931)	121 639 510	(66 650 031)
Транспортные средства	5205	за 20 22 г.	3 960	(2 679)	258 131	(26 802)	-	263 169	(222 508)	7 793	(20 761)	298 600	(39 770)
	5215	за 20 21 г.	-	-	36 998	(18 729)	7 152	214 282	(4 281)	1 141	(6 535)	254 151	(24 123)
Инвентарь, производственный и хозяйственный и принадлежности	5206	за 20 22 г.	(156 031)	106 874	9 295	(6 263)	-	273	(94)	94	(655)	9 467	(6 824)
	5216	за 20 21 г.	-	-	142 995	(105 432)	3 074	20 978	(1 721)	1 683	(9 388)	165 326	(113 137)
Прочие основные средства	5207	за 20 22 г.	(1 527)	(1 608)	2 963	(2 186)	-	854	(791)	256	(71)	3 026	(2 001)
	5217	за 20 21 г.	-	-	5 326	(718)	-	-	(836)	239	(99)	4 490	(578)
Лишества, полученные по концессии	5208	за 20 22 г.	1 089 302	(277 158)	14 584 111	(3 502 936)	-	4 910 820	(52 379)	49 533	(1 554 429)	19 442 552	(5 007 832)
	5218	за 20 21 г.	-	-	2 215 106	(275 807)	8 953 710	2 429 011	(103 018)	28 123	(2 978 094)	13 494 809	(3 225 776)
Права пользования имуществом	5209	за 20 22 г.	2 277 446	-	2 277 446	(-)	-	972 926	(139 469)	10 576	(495 195)	3 110 903	(484 619)
	5219	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5230	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	51 761	-	(51 761)	17 422	(17 422)	-	(-)
в том числе:													
Прочие дооценки вложения в материальные ценности	5222	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5232	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	51 761	-	(51 761)	17 422	(17 422)	-	(-)

2.2. Капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	На начало года (пересчитано)	Изменения за период				На конец периода
					Затраты в результате присоединения	затраты за период	описано за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения в приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств - всего	5240	за 20 22 г.	63 451	15 038 435	-	36 583 774	(5 985 989)	(25 533 026)	20 123 194
в том числе:	5250	за 20 21 г.	-	6 664 249	2 052 968	27 368 418	(3 190 742)	(17 919 909)	14 974 984
Оборудование к установке	5241	за 20 22 г.	(141 926)	4 390 586	-	4 775 041	(5 651 141)	(-)	3 514 486
5251	за 20 21 г.	-	-	1 688 934	57 546	5 722 320	(2 936 288)	(-)	4 532 512
Капитальные вложения в приобретение, строительство, реконструкцию и т.п. (улучшение) основных средств	5242	за 20 22 г.	76 427	10 518 899	-	26 377 588	(311 752)	(21 722 277)	14 862 458
5252	за 20 21 г.	-	-	4 975 315	1 995 422	21 646 098	(254 454)	(17 919 909)	10 442 472
Капитальные вложения в долгосрочные ремонты основных средств	5243	за 20 22 г.	5 323	5 323	-	5 108 131	(-)	(3 498 780)	1 614 674
5253	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	(-)	(-)	-
Капитальные вложения в реконструкцию, состояние и т.п. основных средств	5244	за 20 22 г.	123 627	123 627	-	323 014	(3 096)	(311 969)	131 576
5254	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	(-)	(-)	-
Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление концессионного имущества-всего	5245	за 20 22 г.	13 586	909 927	-	5 692 542	(196)	(4 110 068)	2 492 205
5255	за 20 21 г.	-	-	262 807	283 692	2 014 521	(755)	(1 663 924)	896 341
в том числе:									
Капитальные вложения в строительство, реконструкцию и т.п. (улучшение) концессионного имущества	5246	за 20 22 г.	195	896 536	-	5 012 494	(196)	(3 617 386)	2 291 448
5256	за 20 21 г.	-	-	262 807	283 692	2 014 521	(755)	(1 663 924)	896 341
Капитальные вложения в долгосрочные ремонты концессионного имущества	5247	за 20 22 г.	13 391	13 391	-	680 048	(-)	(492 682)	200 757
5257	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	(-)	(-)	-
Материальные ценности для капитальных вложений	5248	за 20 22 г.	-	256 462	-	6 050 661	(5 921 058)	(-)	386 065
5258	за 20 21 г.	-	-	46 094	106 730	3 590 424	(3 486 786)	(-)	256 462

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	519 669	1 380 538	3 853 608
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	127 087	169 329	179 010
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	2 464 723	1 662 582	808 711
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	361 169	668 803	1 007 100
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	3 946 704	4 511 916	5 312 611

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)			Измения в результате реорганизации (присоединения)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка	накопленная стоимость					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г.	79 542 622	(2 054 248)	2 205 750	(10)	-	(21 192)	-	1 020	1 077	81 727 170	(2 054 105)
	5311	за 20 21 г.	88 470 696	(2 474 053)	4 505 032	(4 787 525)	-	(4 368)	(8 641 215)	934	418 871	79 542 622	(2 054 248)
	5302	за 20 22 г.	79 371 430	(2 065 182)	2 205 750	(10)	-	-	-	-	1 077	81 577 170	(2 054 105)
	5312	за 20 21 г.	88 467 089	(2 474 053)	4 504 007	(4 665 969)	-	-	(8 533 697)	-	418 871	79 371 430	(2 055 182)
	5303	за 20 22 г.	171 192	934	-	-	-	(21 192)	-	1 020	-	150 000	-
акции, пай, доли	5313	за 20 21 г.	3 609	-	1 025	(121 556)	-	(4 368)	292 482	934	-	171 192	934
	5304	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 20 22 г.	229 061	29	103 160	(328 452)	(54)	21 192	-	441	-	24 961	2 370
	5315	за 20 21 г.	254 936	-	92 000	(148 332)	(13)	4 368	26 089	42	-	229 061	29
Краткосрочные - всего	5307	за 20 22 г.	229 061	29	103 160	(328 452)	(54)	21 192	-	441	-	24 961	2 370
	5317	за 20 21 г.	254 936	-	92 000	(148 332)	(13)	4 368	26 089	42	-	229 061	29
	5308	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 20 22 г.	79 771 683	(2 054 219)	2 308 910	(328 462)	(54)	-	-	1 461	1 077	81 752 131	(2 051 735)
Финансовых вложений - итого	5310	за 20 21 г.	88 725 634	(2 474 053)	4 597 032	(4 935 867)	(13)	-	(8 615 126)	976	418 871	79 771 683	(2 054 219)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		
		20 22	20 21	На 31 декабря 20 20 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты		выбытие		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						в результате присоединения	за период	себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы, за исключением приобретенных на строительство, реконструкцию и т.п. - всего	5400	за 20 <u>22</u> г.	(22 232)	5 504 190	(63 915)	-	121 564 322	(121 857 054)	-	14 086	x	5 211 458	(49 829)
	5410	за 20 <u>21</u> г.		5 713 998	(55 784)	325 101	123 502 315	(124 013 938)	-	(9 185)	x	5 527 476	(64 969)
в том числе:													
Топливо	5401	за 20 <u>22</u> г.	-	2 701 616	(-)	-	117 735 343	(117 949 669)	-	(51)	(7 451)	2 479 839	(51)
	5411	за 20 <u>21</u> г.	-	2 668 599	(608)	52 734	116 395 263	(116 407 642)	-	608	(7 338)	2 701 616	(-)
	5402	за 20 <u>22</u> г.	(22 232)	1 265 526	(33 550)	-	2 888 551	(2 892 665)	-	64	(147 054)	1 114 358	(33 486)
Затраты в незавершенном производстве	5412	за 20 <u>21</u> г.	-	3 045 399	(55 176)	272 367	6 104 020	(6 638 505)	-	20 572	(1 494 469)	1 288 812	(34 604)
	5403	за 20 <u>22</u> г.	-	35 003	(-)	-	33 383	(7 732)	-	-	-	60 654	(-)
	5413	за 20 <u>21</u> г.	-	-	(-)	-	35 003	(-)	-	-	-	35 003	(-)
Готовая продукция	5404	за 20 <u>22</u> г.	-	-	(-)	-	522	(294)	-	-	(228)	-	(-)
	5414	за 20 <u>21</u> г.	-	-	(-)	-	351	(113)	-	-	(238)	-	(-)
	5405	за 20 <u>22</u> г.	-	-	(-)	-	61 326	(62 803)	-	-	1 477	-	(-)
Товары для перепродажи	5415	за 20 <u>21</u> г.	-	-	(-)	-	967 678	(967 678)	-	-	-	-	(-)
	5407	за 20 <u>22</u> г.	-	1 502 045	(30 365)	-	845 197	(943 891)	-	14 073	153 256	1 556 607	(16 292)
Запасные части	5417	за 20 <u>21</u> г.	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(30 365)	1 502 045	1 502 045	(30 365)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 22	г.	20 21	г.	20 20	г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило		выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора по сомнительным долгам		
					в результате присоединения	за период	погашение	списание на финансовый результат	изменения резерва					
										в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)			применяющихся процентов, штрафы и иные начисления	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г.	6 746 104	(370 833)	-	5 872 765	829	(6 133 729)	(-)	311 998	(191 437)	6 294 532	(58 835)	
	5521	за 20 21 г.	40 333 175	(1 444 219)	366 029	3 238 555	28 536	(36 697 117)	(-)	1 073 386	(523 074)	6 746 104	(370 833)	
в том числе:														
с покупателями и заказчиками	5502	за 20 22 г.	6 227 767	(203 127)	-	5 777 433	-	(6 095 843)	(-)	150 738	43 141	5 952 498	(52 389)	
	5522	за 20 21 г.	38 938 262	(728 307)	307 998	3 106 642	-	(35 886 307)	(-)	525 180	(237 828)	6 227 767	(203 127)	
по векселям покупателей	5503	за 20 22 г.	167 486	(167 486)	-	-	-	(14 437)	(-)	167 486	(153 049)	-	(-)	
	5523	за 20 21 г.	302 401	(302 401)	-	-	-	(-)	(-)	134 915	(134 915)	167 486	(167 486)	
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п., и по страхованию)	5504	за 20 22 г.	92 168	(-)	-	20 819	-	(12 044)	(-)	-	(76 525)	24 418	(-)	
	5524	за 20 21 г.	73 799	(-)	-	18 682	-	(311)	(-)	-	(2)	92 168	(-)	
прочая дебиторская задолженность	5506	за 20 22 г.	258 683	(220)	-	74 513	829	(11 405)	(-)	(6 226)	(5 004)	317 616	(6 446)	
	5526	за 20 21 г.	1 018 713	(413 511)	58 031	114 231	28 536	(810 499)	(-)	413 291	(150 329)	258 683	(220)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г.	83 048 666	(39 170 783)	-	64 865 219	429 098	(64 234 554)	(-)	963 557	191 437	84 299 866	(39 207 226)	
	5530	за 20 21 г.	85 208 987	(29 203 969)	9 597 334	51 607 760	161 803	(64 050 312)	(-)	(9 986 814)	523 074	83 048 666	(39 170 783)	
в том числе:														
с покупателями и заказчиками	5511	за 20 22 г.	71 290 797	(33 247 924)	-	58 786 151	-	(58 535 573)	(-)	903 412	(43 141)	71 498 234	(32 344 512)	
	5531	за 20 21 г.	76 079 855	(24 331 328)	8 906 143	46 773 176	-	(62 706 205)	(-)	(8 916 596)	237 828	71 290 797	(33 247 924)	
по векселям покупателей	5512	за 20 22 г.	172 253	(172 253)	-	-	-	(172 253)	(-)	172 253	153 049	153 049	(-)	
	5532	за 20 21 г.	161 798	(161 798)	-	-	-	(124 460)	(-)	(10 455)	134 915	172 253	(172 253)	
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п., и по страхованию)	5513	за 20 22 г.	621 516	(223 315)	-	482 787	-	(378 659)	(-)	8 168	76 525	802 169	(215 147)	
	5533	за 20 21 г.	818 161	(198 588)	15 763	404 457	-	(616 867)	(-)	(24 727)	2	621 516	(223 315)	
авансы выданные по договорам страхования	5514	за 20 22 г.	19 050	(-)	-	11 320	-	(19 050)	(-)	-	-	11 320	(-)	
	5534	за 20 21 г.	9 865	(-)	3 642	18 982	-	(13 439)	(-)	-	-	19 050	(-)	
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 22 г.	10 945 050	(5 527 291)	-	5 584 961	429 098	(5 129 019)	(-)	(120 276)	5 004	11 835 094	(5 647 567)	
	5535	за 20 21 г.	6 139 308	(4 512 255)	671 786	4 411 165	161 803	(589 341)	(-)	(1 015 036)	150 329	10 945 050	(5 527 291)	
	5500	за 20 22 г.	89 794 770	(39 541 616)	-	70 737 984	429 927	(70 368 283)	(-)	1 275 555	x	90 594 398	(38 266 061)	
Итого	5520	за 20 21 г.	125 542 162	(30 648 188)	9 963 363	54 846 335	190 339	(100 747 429)	(-)	(8 893 428)	x	89 794 770	(39 541 616)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	54 154 072	17 133 628	55 648 103	17 522 728	55 940 516	28 498 743
в том числе:							
с покупателями и заказчиками	5541	44 169 128	12 590 028	47 818 688	15 014 362	50 591 425	27 399 857
по векселям покупателей	5542	-	-	24 892	-	-	-
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	5543	244 394	30 142	253 436	41 896	273 441	88 420
авансы выданные по договорам страхования	5544	1	1	14	14	10	10
прочая дебиторская задолженность	5545	9 740 549	4 513 457	7 551 073	2 466 454	5 075 640	1 010 456

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступило			выбыло			
				в результате присоединения	за период		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г.	3 274 975	-	2 792 423		(2 758 371)	(113 911)	3 195 116	
	5571	за 20 21 г.	4 310 073	31 764 507	2 935 262		(35 712 938)	(21 929)	3 274 975	
в том числе:										
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5552	за 20 22 г.	2 641 354	-	2 547 968		(2 641 354)	(-)	2 547 968	
	5572	за 20 21 г.	2 990 732	31 623 085	2 641 354		(34 613 827)	(-)	2 641 354	
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5553	за 20 22 г.	20 082	-	13 930		(-)	(20 082)	13 930	
	5573	за 20 21 г.	77 661	-	20 082		(76 813)	(848)	20 082	
прочая кредиторская задолженность	5556	за 20 22 г.	613 539	-	230 525		(117 017)	(93 829)	633 218	
	5576	за 20 21 г.	1 241 680	141 412	273 826		(1 022 298)	(21 081)	613 539	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г.	32 779 172	-	42 858 347		(30 721 903)	(113 911)	45 051 081	
	5580	за 20 21 г.	32 749 197	29 425 466	31 013 363		(60 532 146)	(21 929)	32 779 172	
в том числе:										
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 22 г.	14 818 711	-	22 855 919		(14 291 323)	(-)	23 383 633	
	5581	за 20 21 г.	17 999 872	26 612 991	14 611 369		(44 405 955)	(-)	14 818 711	
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5562	за 20 22 г.	9 090 682	-	11 665 922		(8 632 933)	(20 082)	12 143 753	
	5582	за 20 21 г.	5 050 275	1 216 359	8 832 551		(6 009 351)	(848)	9 090 682	
по вкладам полученным	5564	за 20 22 г.	2 608 858	-	2 360 707		(2 024 737)	(93 670)	3 038 498	
	5584	за 20 21 г.	1 781 363	1 433 970	2 333 431		(2 961 168)	(21 081)	2 608 858	
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 22 г.	877 514	-	11 863		(887 061)	(2 316)	2 316	
	5585	за 20 21 г.	737 151	66 097	877 415		(803 157)	(-)	877 514	
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5566	за 20 22 г.	517 522	-	2 467 641		(521 769)	(-)	2 463 394	
	5586	за 20 21 г.	405 895	33 880	520 656		(442 909)	(-)	517 522	
задолженность по налогам и сборам	5567	за 20 22 г.	2 826 728	-	2 665 753		(2 690 947)	(-)	2 801 704	
	5587	за 20 21 г.	4 582 446	-	2 160 826		(3 916 544)	(-)	2 826 728	
прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 22 г.	2 039 157	-	830 542		(1 673 133)	(159)	1 217 783	
	5588	за 20 21 г.	2 192 195	62 169	1 677 115		(1 993 062)	(-)	2 039 157	
Итого	5550	за 20 22 г.	36 054 147	-	45 650 770		(33 480 274)	(-)	48 246 197	
	5570	за 20 21 г.	37 059 270	61 189 973	33 948 625		(96 245 084)	(-)	36 054 147	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	5590	9 102 927	4 805 319	6 266 260
в том числе:				
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	4 882 826	2 303 558	3 755 878
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5592	2 746 214	1 462 623	1 770 150
по авансам полученным	5594	992 776	714 813	471 417
прочая кредиторская задолженность	5595	481 111	324 325	268 815

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г.	3а 20 21 г.
Материальные затраты	5610	149 163 373	145 972 863
Расходы на оплату труда	5620	22 453 471	18 491 495
Отчисления на социальные нужды	5630	6 498 374	5 381 114
Амортизация	5640	23 047 916	15 246 016
Прочие затраты	5650	34 488 578	40 186 003
Итого по элементам	5660	235 629 712	225 277 491
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	235 629 712	225 277 491

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано за период	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	5700	4 782 561	7 113 007	(4 321 350)	(1 449 525)	6 124 693
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	912 745	2 540 989	(2 431 925)	(-)	1 021 809
на выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	2 199 499	3 214 484	(1 537 170)	(-)	3 876 813
по судебным разбирательствам	5703	1 576 778	800 854	(261 557)	(1 449 128)	666 947
по налоговым спорам	5704	-	283 156	(-)	(-)	283 156
по природоохранным мероприятиям	5705	-	-	(-)	(-)	-
по выплате премии за ввод объекта в эксплуатацию	5706	-	-	(-)	(-)	-
по гарантийному ремонту	5707	-	-	(-)	(-)	-
при формировании стоимости основных средств	5708	93 539	184 425	(90 698)	(397)	186 869
прочие	5709	-	89 099	(-)	(-)	89 099

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Полученные - всего	5800	2 661 154	2 537 656	3 164 534
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	2 661 154	2 537 656	3 164 534
Выданные - всего	5810	6 632 283	6 652 267	6 620 140
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811	6 632 283	6 652 267	6 620 140

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.		За 20 21 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		4 895		5 169
в результате присоединения	5905		-		133
в том числе					
на текущие расходы	5901		4 895		5 169
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	(-)	-
	5920	-	-	(-)	-
в том числе:					
(наименование цели)		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
и т.д.					

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

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

№ 30 " марта 20 23 г.

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
ПАО «Т Плюс»**

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	35
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	36
2.1.	Капитальные вложения	37
2.2.	Основные средства	38
2.3.	Учет концессионного имущества в составе основных средств	40
2.4.	Аренда	41
2.5.	Нематериальные активы	43
2.6.	Долгосрочные активы к продаже	44
2.7.	Обесценение внеоборотных активов	45
2.8.	Запасы	46
2.9.	Финансовые вложения	48
2.10.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	49
2.11.	Дебиторская задолженность	50
2.12.	Оценочные обязательства	50
2.13.	Доходы	51
2.14.	Расходы	52
2.15.	Учет расходов по кредитам и займам	53
2.16.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль	54
2.17.	Иное	54
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	55
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	59
4.1.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)	59
4.2.	Основные средства	59
4.2.1.	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	60
4.2.2.	Имущество, полученное по концессии	60
4.2.3.	Материальные ценности для капитальных вложений	63
4.2.4.	Обесценение основных средств и капитальных вложений	63
4.3.	Аренда	63
4.4.	Прочие внеоборотные активы	65
4.4.1.	Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями	65
4.4.2.	Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности	66
4.4.3.	Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	66
4.5.	Запасы	66
4.6.	Финансовые вложения	67
4.6.1.	Долевые финансовые вложения	67
4.6.2.	Долговые финансовые вложения	68
4.6.3.	Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	69
4.7.	Денежные средства и их эквиваленты	69
4.7.1.	Структура денежных средств	69
4.7.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию	70
4.8.	Государственная помощь	70
4.9.	Дебиторская задолженность	70
4.9.1.	Дополнительная информация по авансам выданным	70
4.9.2.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности	70
4.9.3.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам	71
4.10.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	71
4.11.	Уставный капитал	71
4.12.	Кредиторская задолженность	72
4.13.	Обязательства по договорам аренды	72
4.14.	Заемные средства	73
4.14.1.	Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам	75
4.14.2.	Информация о возможных дополнительных заемных средствах	75
4.15.	Оценочные обязательства	76

4.16.	Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности	77
4.16.1.	Выручка по обычным видам деятельности	77
4.16.2.	Информация о выручке, полученной неденежными средствами	77
4.16.3.	Себестоимость по обычным видам деятельности.....	77
4.17.	Прочие доходы и расходы	78
4.17.1.	Информация о прочих доходах.....	78
4.17.2.	Информация о прочих расходах	79
4.18.	Изменение оценочных значений	79
4.19.	Расчеты по налогу на прибыль	80
4.20.	Прибыль на акцию	81
4.21.	Информация по сегментам.....	81
4.21.1.	Основа выделения сегментов.....	82
4.21.2.	Показатели отчетных сегментов.....	82
4.21.3.	Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации	85
4.22.	Информация о связанных сторонах	85
4.23.	Условные обязательства и условные активы.....	87
4.23.1.	Условные обязательства.....	87
4.23.2.	Условные активы	87
4.24.	Обеспечения выданные и полученные	88
4.24.1.	Обеспечения, выданные Обществом	88
4.24.2.	Обеспечения, полученные Обществом	88
4.24.3.	Прочие поручительства третьих лиц	88
4.25.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	89
4.25.1.	Управление рисками	89
4.25.2.	Финансовые риски.....	89
4.25.3.	Отраслевые риски	92
4.25.4.	Страновые и региональные риски	93
4.25.5.	Правовые риски	93
4.25.6.	Риск потери деловой репутации	95
4.25.7.	Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество	95
4.26.	События после отчетной даты	96

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Т Плюс» (далее «Общество») учреждено по решению учредительного собрания Общества от 18 июля 2005 года.

До 15 июня 2015 года Общество именовалось Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» (ОАО «Волжская ТГК»). 15 июня 2015 года по решению годового Общего собрания акционеров от 29 мая 2015 года ОАО «Волжская ТГК» переименовано в Публичное акционерное общество «Т Плюс».

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Публичное акционерное общество «Т Плюс», на английском языке – Public Joint Stock Company «T Plus».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ПАО «Т Плюс», на английском языке – PJSC «T Plus».

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

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

Место нахождения Общества: Московская область, г.о. Красногорск.

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

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

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 29 149 человек (2021 год: 27 870 человек).

Годовым Общим собранием акционеров Общества 12.05.2022 г. (Протокол от 16.05.2022 №2022-1г) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2021 год;
- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год, в том числе отчет о финансовых результатах Общества за 2021 год;
- Распределение прибыли по итогам 2021 года (в том числе решение о выплате дивидендов Общества по результатам 2021 финансового года):
 - дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2021 года в размере 0,089954268233679 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме, а также ранее выплаченные промежуточные дивиденды по итогам 9 месяцев 2021 года в размере 0,0629679877635759 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

Внеочередным Общим собранием акционеров Общества 30.09.2022 (Протокол от 03.10.2022 №2022-3в) утверждена выплата (объявление) промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам 6 месяцев 2022 года в размере 0,089954268233679 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

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

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (ОГРН 1027739707203), которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

В состав Общества в 2022 году входили следующие филиалы:

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

Общество не имеет представительств.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе, подписанном уполномоченным представителем Общества по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в реестре №77/406-н/77-2022-6-522 30 марта 2023 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н. (в редакции от 11 апреля 2018 г.);

- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений;
- оценочные обязательства по природоохранным мероприятиям;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам, налоговым спорам;
- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- иные оценочные резервы и обязательства, создаваемые в соответствии с нормами законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности при возникновении условий для их создания.

2.1. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств («ОС»).

Общество признает в составе капитальных вложений затраты на восстановление объектов основных средств (обособленного объекта и/или комплекса конструктивно сочлененных предметов), осуществляемые на плановой регулярной основе с периодичностью более 12 месяцев: капитальный ремонт, средний ремонт, технические осмотры (ревизии технического состояния) и иные долгосрочные мероприятия.

Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты по кредитам и займам (в виде процентов к уплате) в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» увеличивают стоимость капитальных вложений.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества включается в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении работ по улучшению (реконструкция, модернизация и т.п.) и/или восстановлению (капитальный/средний ремонт) объектов ОС) Общество получает материальные ценности (МЦ), которые могут быть использованы при проведении восстановительных работ на других объектах ОС или которые Общество намерено продать (в т.ч. металлолом), расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. При этом расчетная стоимость определяется в зависимости от категории извлекаемых материальных ценностей (запасы, металлолом, иные извлеченные МЦ к продаже, а также извлеченные МЦ, которые могут быть использованы для проведения работ капитального характера на других объектах ОС) в соответствии с нормами, установленными ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Расчетная стоимость извлеченных МЦ, которые предназначены для проведения работ капитального характера определяется Обществом аналогично правилам, установленным для МЦ, признаваемых запасами.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Если Общество приняло решение о прекращении проекта, но может извлечь экономические выгоды от его (или его частей) продажи, то объекты незавершенных капитальных вложений подлежат переклассификации в долгосрочные активы к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.6.

2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (завершенные капитальные вложения).

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта. При этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Также в качестве самостоятельных инвентарных объектов Общество признает существенные по величине затраты на проведение ревизий технического состояния и иных долгосрочных мероприятий по обеспечению надежности и безопасности энергетических объектов, осуществляемых в течение их (объектов ОС) эксплуатации, проводимых на регулярной плановой основе с периодичностью более 12 месяцев.

Существенные по величине затраты на улучшение (реконструкция, модернизация и т.п.) и восстановление (капитальный/средний ремонт) объектов ОС увеличивают первоначальную стоимость инвентарного объекта ОС, но включаются в его стоимость обособленно (в целях корректного определения индивидуальных сроков полезного использования):

- на отдельную техническую карточку с инвентарным номером, равным инвентарному номеру отремонтированного объекта основных средств;
- на отдельный субномер к инвентарному номеру реконструированного (модернизированного и т.п.) объекта основных средств.

Общество в соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 не применяет нормы ФСБУ 6/2020 к приобретенным (созданным) им активам, информация о которых не существенна. Общество утверждает перечень существенных и несущественных групп ОС. В целях определения существенности/ несущественности активы, характеризующиеся признаками основных средств, объединяются в группы/подгруппы исходя из:

- классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов (далее – «ОКОФ»);
- структуры активов Общества и специфики (особенностей) его хозяйственной деятельности;
- существенности/несущественности информации об приобретенных (созданных) Обществом активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К существенным активам Общество в безусловном порядке относит: земельные участки, объекты природопользования, здания и сооружения (в т.ч. в отношении которых установлена кадастровая стоимость и/или произведена регистрационная запись в ЕГРН), транспортные средства. К существенным активам Общество применяет нормы ФСБУ 6/2020 в общеустановленном порядке.

Объекты, входящие в группу ОКОФ 330* «Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты» относятся Обществом к существенным, если они участвуют в выработке электрической и тепловой энергии (мощности), оказании услуг по теплоснабжению/горячему водоснабжению (производственные мощности) либо используются при обслуживании производственных мощностей.

Объекты, используемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности и входящие в группу ОКОФ 320* «Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование» относятся Обществом к несущественным – за исключением классифицированных по подгруппам 320.26.20.13 и 320.26.20.14.

Затраты на приобретение несущественных активов относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они понесены, в составе расходов на амортизацию.

Активы, не включенные в перечень несущественных, Общество признает существенными и применяет к ним нормы ФСБУ 6/2020 в общеустановленном порядке.

После признания объекты основных средств по всем группам учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-600
Сооружения	37-492
Машины и оборудование	13-456
Транспортные средства	37-336
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-276
Прочие основные средства	37-480

Ликвидационная стоимость по объекту основных средств определяется в соответствии с правилами пп.30-31 ФСБУ /2020 и признается в учете при условии, что ее расчетная величина может быть достоверно определена.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способ амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

Объект основных средств, который выбывает или не способен принести экономические выгоды Обществу в будущем (в т.ч. от его продажи) списывается с бухгалтерского учета. При этом закрываются (списываются) в учете все технические карточки, открытые к инвентарному номеру, по которому учитывался выбывающий объект, а также инвентарные карточки ревизий технического состояния в отношении него, если они не были списаны к моменту выбытия.

Прекращением признания объекта основным средством считается переклассификация его в долгосрочный актив к продаже, если выполняются критерии признания в качестве такого актива и, если Общество прекратило его использование в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.6.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания на нетто основе.

2.3. Учет концессионного имущества в составе основных средств

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

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

С месяца, следующего за месяцем, в котором объекты концессионного соглашения и иное имущество были приняты к учету, производится начисление амортизации линейным способом в течение срока полезного использования, но не более срока действия концессионного соглашения.

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

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

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионного соглашения учитываются в составе капитальных вложений, а по окончании работ увеличивают стоимость основных средств, учитываемых на балансе концессионера обособленно. Срок полезного использования определяется исходя из общих требований, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но не более сроков действия концессионного соглашения.

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

2.4. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением тех, в отношении которых Общество применяет упрощенный порядок учета, предусмотренный п.11 ФСБУ 25/2018. Упрощенный порядок учета Общество применяет в отношении краткосрочной аренды (менее 12 месяцев - без возможной пролонгации или повторного заключения одновременно с прекращением первоначального договора) и аренды с низкой стоимостью.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении прав пользования активами и в отношении схожих по характеру использования активов (аналогичных объектов основных средств). После первоначального признания:

- права пользования активами учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки), за вычетом накопленной амортизации;
- стоимость права пользования активами погашается посредством начисления амортизации (за исключением случая, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются) с месяца, следующего за месяцем первоначального признания;
- права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов;
- стоимость права пользования активом пересматриваются в случаях, аналогичных для обязательств, как определено в пп. (б) ниже.

Общество определило следующие сроки полезного использования по договорам аренды с неопределенным сроком или систематически пролонгируемым (или перезаключаемым на сопоставимых условиях) – исходя из принадлежности к одной из следующих групп:

1. По договорам аренды земельных участков («ЗУ») применяются сроки, установленные исходя из средних сроков полезного использования объектов (собственных или арендованных), расположенных на них:

Категория объектов, расположенных на ЗУ	Установленный срок договора аренды, лет
Здания	22
Электрические сети	15
Сети водоснабжения и водоотведения	16
Газораспределительные сети	14
Тепловые сети	10
Объекты концессии	Срок действия концессионного соглашения
Объекты теплоснабжения, газоснабжения, снабжения электроэнергией и водоснабжения	5

2. По договорам аренды сетей (объектов теплоснабжения, газоснабжения, снабжения электроэнергией) - 5 лет.
3. По договорам аренды зданий (в т. ч. офисных помещений) - 5 лет.
4. По договорам аренды прочих объектов срок договора оценивается без учета возможных пролонгаций.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Общество представляет права пользования активами в составе основных средств обособленно (по отдельной строке бухгалтерского баланса).

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, в качестве арендных для целей применения ФСБУ 25/2018 не квалифицируются, а признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения рассчитывается как средневзвешенная ставка по рублевым, обеспеченным основными средствами кредитам и займам, привлеченным Обществом у компаний, не являющихся по отношению к Обществу связанной стороной, на срок более 12 месяцев, сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии данных на дату заключения договора аренды, используется ставка кредитования, скорректированная на изменение ключевой ставки ЦБ РФ.

На момент первого применения дисконтирование производится по единой ставке в отношении всей совокупности договоров аренды Общества. Впоследствии ставка определяется на дату договора.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе:

- кредиторской задолженности – в отношении краткосрочной части обязательств;
- прочих обязательств – в отношении долгосрочной части обязательств.

в) Упрощенный порядок учета договоров аренды

Общество применяет упрощенный порядок аренды в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды).

При упрощенном порядке арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью равномерно признаются расходами по обычным видам деятельности в течение срока аренды и учитываются на счетах учета затрат в зависимости от направления использования арендованного имущества.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Возникающий арендный доход учитывается равномерно (ежемесячно либо исходя из условий договора в отношении периодичности оплаты арендных платежей) на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причиняющихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

2.5. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы (далее – «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

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

Аналогичным образом определяется первоначальная стоимость прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, которые Общество определяет как внеоборотные нематериальные активы (далее – «ВНА»), контролируемые Обществом, способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на

результаты интеллектуальной деятельности, и от которых Общество ожидает поступления экономических выгод в течение длительного (превышающего 12 месяцев) срока. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА. К таким активам Общество относит в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, лицензии, сублицензии. Общество представляет такие активы в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

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

Результаты интеллектуальной деятельности в виде программного обеспечения и баз данных (ПО и БД), созданные Обществом, учитываются в качестве НМА, если в соответствии с условиями договоров с подрядчиками (работниками) исключительные права на разработанные ПО и БД принадлежит Обществу. При этом государственная регистрация в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности разработанных ПО и БД не является обязательным условием для их признания в качестве НМА.

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

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

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

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

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

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

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

Общество проверяет объекты НМА на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта нематериальных активов, т.е. если его балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи (а не дальнейшего использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.6.

2.6. Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (далее – «ДАП») понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования (завершение капитальных вложений) этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов

или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

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

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

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости реклассифицируемого внеоборотного актива (КВ, ОС, НМА), т.е. за вычетом накопленной амортизации (если применимо) и накопленного обесценения. При этом на момент реклассификации Общество оценивает накопленное обесценение исходя из чистой стоимости возможной продажи объекта.

Аналогичным образом Общество оценивает и предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов. Чистая стоимость продажи в этом случае определяется за вычетом затрат на извлечение и предпродажную подготовку, но не более балансовой стоимости объекта, из которого они извлекаются.

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

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

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

После восстановления таких активов в составе группы активов, к которой они относились до переклассификации, они подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном для соответствующей группы активов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов и представляются в разделе "Оборотные активы" по статье "Прочие оборотные активы" (а в случае существенности – обособленно), за вычетом резерва под обесценение. Прибыль (убыток), возникающие в связи с оценкой и продажей долгосрочных активов к продаже включаются в статью отчета о финансовых результатах по строке "Прочие расходы" или "Прочие доходы" – свернуто (а в случае существенности – свернуто по отдельной строке).

2.7. Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДС) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (ЕГДС).

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие Общество учитывает информацию по недавним рыночным операциям между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. При ее отсутствии применяется соответствующая модель оценки, расчеты которой подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Актив обесценивается до возмещаемой суммы, если его балансовая стоимость превосходит ее. Если хотя бы одна из оцениваемых величин (справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования) выше балансовой стоимости актива, то обесценение не признается.

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда такой актив не обеспечивает денежные притоки, в значительной степени не зависящие от денежных притоков других активов или группами активов. В последнем случае – возмещаемая сумма определяется для единицы, генерирующей денежные средства. В качестве единиц, генерирующих денежные средства, могут приниматься филиалы Общества.

Общество может не определять возмещаемую сумму для ЕГДС, если ценность использования актива может по оценкам приближаться к его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (которая может быть оценена).

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

В последующих отчетных периодах, когда возникают условия для повторной оценки балансовой стоимости актива или проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ЕГДС или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

2.8. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев.

Не учитываются в составе запасов технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, а также контрольно-измерительная аппаратура и т.п. приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Такие активы учитываются в составе оборудования к установке (счет 07 «Оборудование к установке») независимо от их стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

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

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

Материальные ценности, приобретаемые в целях создания, улучшения и восстановления объектов ОС (для капитальных вложений) либо направляемые на эти цели после их первоначального признания, запасами не признаются. Данные материальные ценности учитываются на счетах учета запасов обособленно и представляются в составе статьи "Основные средства" по строке "Материальные ценности для капитальных вложений" в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

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

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

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в т.ч. частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, восстановления, улучшения внеоборотных активов, то оценка их производится по наименьшей из величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- суммы балансовой стоимости (части) списываемых активов, включая затраты на демонтаж и разборку объектов внеоборотных материальных активов) и приведение в состояние, необходимое для потребления (использования) в качестве запасов.

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

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП) и/или готовой продукции (ГП) общество включает прямые затраты.

К прямым затратам Общество относит:

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

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

2.9. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

2.11. Дебиторская задолженность

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

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

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

- Общество высказывает большую готовность к признанию возможных расходов и убытков, нежели доходов и прибыли;
- Общество не оставляет в числе наиболее ликвидных активов дебиторскую задолженность, перспективы получения денег по которой на отчетную дату сомнительны.

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

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

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

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

Создание (увеличение) и восстановление (уменьшение) сумм начисленного резерва, а также прекращение его признания (в связи с погашением, передачей, зачетом ДЗ) относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов и доходов.

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

2.12. Оценочные обязательства

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

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

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

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

Ставка дисконтирования определяется с учетом существующих на финансовом рынке условий, а также рисков, специфичных для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства. В случае, когда на финансовом рынке отсутствует доступная информация по ставке дисконтирования для аналогичного обязательства, Общество выбирает безрисковую ставку.

Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению.

Ставка дисконтирования может пересматриваться один раз в год на дату составления годовой отчетности.

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

2.13. Доходы

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

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

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

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

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

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

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

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

Прочими видами доходов Общества являются:

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

2.14. Расходы

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

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

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

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

В составе материальных расходов Общество учитывает технологическое топливо (газ, уголь, мазут, дизельное топливо, торф), покупная электрическая и тепловая энергия, химические реагенты и фильтрующие материалы, покупная техническая и очищенная вода.

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

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

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

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

Прочими признаются расходы:

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

2.15. Учет расходов по кредитам и займам

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

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

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

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

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

Операции с производными финансовыми инструментами

Общество может заключать сделки с расчетным производным финансовым инструментом, базисным активом по которому является обязательство по уплате процентов (процентный СВОП). Признавая в качестве факта хозяйственной жизни операцию осуществления расчетов по процентному СВОП, Общество отражает в учете суммы расчетов на дату возникновения соответствующих обязательств по исполнению договора:

- сумму обязательства кредитора перед Обществом за процентный период, рассчитанную по фиксированной процентной ставке (равная сумме процентных платежей по фиксированной ставке, подлежащих оплате Обществом в рамках кредитных соглашений) – в составе прочих доходов;
- сумму обязательства Общества перед кредитором, рассчитанную по плавающей процентной ставке – в составе прочих расходов.

Проценты по ранее заключенным кредитным соглашениям (по фиксированной ставке) учитываются в общем порядке, предусмотренным ПБУ 15/2008 – в составе прочих расходов.

Стороны не уплачивают друг другу рассчитанные суммы обязательств, которые формируют итоговую сумму платежа по договору, совершаемого одной из сторон.

В Отчете о финансовых результатах:

- суммы встречных обязательства (Общества и кредитора) отражаются свернуто по одному из показателей "Прочие доходы" или "Прочие расходы" (в зависимости от результата);
- обязательства по уплате процентов по ранее заключенным кредитным соглашениям формируют показатель строки "Проценты к уплате".

В отчете о движении денежных средств:

- итоговые платежи по СВОП отражаются в составе потоков от текущих операций по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» (в зависимости от того, кто выступает плательщиком);
- процентные платежи по ранее заключенным кредитным соглашениям отражаются обособленно по строке "Проценты по долговым обязательствам".

2.16. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

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

Величину текущего налога на прибыль («ТНП») Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

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

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

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

2.17. Иное

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

Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

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

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с обязательным применением, начиная с отчетности за 2022 г., следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета («ФСБУ»):

1) **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»** (далее - «ФСБУ 26/2020»)

В соответствии с п. 26 указанного стандарта Общество выбрало перспективный способ применения изменений учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), а именно Общество отразило следующие изменения:

- (1) В составе капитальных вложений, кроме затрат на приобретение, создание, улучшение, отражаются затраты на восстановление объектов основных средств по мере их осуществления:
 - плановые долгосрочные ремонты существенных основных средств;
 - плановые долгосрочные ревизии технического состояний (технического освидетельствования) существенных основных средств;
 - иные долгосрочные мероприятия в отношении существенных объектов основных средств, обязательное проведение которых регламентируется Ростехнадзором и Минэнерго России с частотой более 12 месяцев.
- (2) В состав капитальных вложений включается оценочное обязательство, в т.ч. по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, если его оценка может быть достоверно определена.
- (3) Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

2) **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** (далее - «ФСБУ 6/2020»)

В соответствии с п. 49 указанного стандарта, Общество выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (01 января 2022 г.). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

Общество отразило следующие изменения:

- (1) Общество, проведя анализ применявшегося ранее порядка переоценки отдельных групп основных средств, выявило, что он не является аналогом способа учета по переоцененной стоимости, предусмотренного ФСБУ 6/2020, и приняло решение выбрать способ учета для всех объектов основных средств после признания по первоначальной стоимости. Соответственно, накопленный результат прошлых переоценок, числящийся в составе добавочного капитала, был единовременно списан на нераспределенную прибыль одновременно с корректировками, производимыми в связи применением указанного ФСБУ 6/2020.
- (2) Накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости (при условии ее существенности и возможности достоверного определения) и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020, в т.ч. по объектам, которые находились на консервации
- (3) Объекты основных средств, стоимость которых ниже установленного Обществом лимита в соответствии с ФСБУ 6/2020, были списаны на нераспределенную прибыль.
- (4) Общество определило, что объекты, относящиеся к материальным ценностям по капитальным вложениям, долгосрочным ремонтам и ревизиям арендованных основных средств, доходным вложениям, отражаются на балансе в составе основных средств.

- (5) Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
- (6) Общество проверяет элементы амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям их использования на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.
- (7) При выбытии объекта основного средства разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом (на нетто-основе) в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Влияние данных корректировок на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

3) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - «ФСБУ 25/2018»)

В соответствии с п. 50 указанного ФСБУ, Общество выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признало право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по договорам аренды, в которых Общество выступает арендатором и в отношении которых должен применяться порядок учета в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекало до конца года отчетного года, Общество, являясь арендатором, не применяло указанное ФСБУ 25/2018 и корректировки не производило.

Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики в результате применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018, по строкам бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2022 г. составили: (в тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г. (до пересчета)	Влияние изменений от ФСБУ 6/2020	Влияние изменений от ФСБУ 25/2018	Изменение отложенных активов и обязательств	Реклассификации	Сальдо по состоянию на 01.01.2022 г. (после пересчета)
Основные средства, в т.ч.	1150	174 034 928	(1 362 064)	2 277 447	-	1 271 371	176 221 682
Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	1151	14 974 984	63 450	-	-	-	15 038 434
Материальные ценности для капитальных вложений	1157	-	-	-	-	255 852	255 852
Права пользования активами	1158	-	-	2 277 447	-	-	2 277 447
Доходные вложения в материальные ценности	1160	34 339	-	-	-	(34 339)	-
Отложенные налоговые активы	1180	13 622 606	-	-	96 936	-	13 719 542
Прочие внеоборотные активы	1190	3 083 491	-	-	-	(1 237 032)	1 846 459
Итого по разделу I	1100	268 371 730	(1 362 064)	2 277 447	96 936	-	269 384 049
Запасы	1210	5 462 507	(22 232)	-	-	-	5 440 275
Итого по разделу II	1200	56 986 986	(22 232)	-	-	-	56 964 754
Баланс	1600	325 358 716	(1 384 296)	-	96 936	-	326 348 803
Переоценка внеоборотных активов	1340	2 744 128	(2 744 128)	-	-	-	-
Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	52 024 568	1 359 832	-	274 125	-	53 658 525
Итого по разделу III	1300	132 280 503	(1 384 296)	-	274 125	-	131 170 332
Отложенные налоговые обязательства	1420	27 266 611	-	-	(177 189)	-	27 089 422
Прочие обязательства, в т.ч.	1450	-	-	-	-	-	-
долгосрочные обязательства по аренде	1452	3 274 975	-	952 590	-	-	4 227 565
Итого по разделу IV	1400	120 421 450	-	952 590	(177 189)	-	121 196 851
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	-	-	-	-	-	-
краткосрочные обязательства по аренде	1525	32 748 677	-	1 324 857	-	-	34 073 534
Итого по разделу V	1500	72 656 763	-	1 324 857	-	-	73 981 620
Баланс	1700	325 358 716	(1 384 296)	2 277 447	96 936	-	326 348 803

[1] Пересчет накопленной амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, и списание на неразмещенную прибыль объектов, признанных несущественными, в соответствии с ФСБУ 6/2020

[2] Списание накопленной переоценки внеоборотных активов, признанной до 31.12.2021 г., на неразмещенную прибыль в связи с выбором способа учета основных средств по первоначальной стоимости, в соответствии с ФСБУ 6/2020

[3] Признание права пользования активом и обязательства по аренде по ФСБУ 25/2018

[4] Списание и (или) признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, вызванных причинами, указанными в п. п. [1]-[3].

[5] Реклассификация долгосрочных ремонтов и ревизии по арендованным основным средствам и материальным ценностям для капитальных вложений из строки «Прочие внеоборотные активы» и «Доходные вложения в материальные ценности» в состав строки «Основные средства»; а также изменение детализации долгосрочных ремонтов и ревизий технического состояния внутри строки «Основные средства».

Влияние на показатели отчета об изменении капитала на 1 января 2022 г. в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице: *(в тыс. руб.)*

Статья отчета об изменении капитала	Причины изменений	Величина капитала на 31.12.2021 (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 01.01.2022	Величина капитала на 01.01.2022 (пересчитано)
Добавочный капитал	[2]	33 565 543	(2 744 128)	30 821 415
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[2]	52 024 568	1 633 957	53 658 525
Итого		132 280 503	(1 110 171)	131 170 332

4) Изменение формата представления данных

В связи с реклассификационной корректировкой активов в соответствии с абзацем 2 п.49 ФСБУ 6/2020 (корректировка [5]) Общество изменило формат представления (в т.ч. детализацию) «Прочих внеоборотных активов» в бухгалтерском балансе за 2022г. – по сравнению с данными, указанными на 31.12.2021г. и 31.12.2020г. Для целей сопоставимости показателей за предыдущие периоды данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года были изменены согласно формата представления за текущий отчетный период. Влияние на показатели отчетности приведены в таблицах ниже.

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г. (до пересчета)	Реклассификация	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г. (после пересчета)
Основные средства, в т.ч.	1150	174 034 928	1 271 371	175 306 299
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния	1152	15 764 432	(15 764 432)	-
Долгосрочные ремонты и ревизия концессия	1157*	745 078	(745 078)	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	34 339	(34 339)	-
Прочие внеоборотные активы	1190	3 083 491	(1 237 032)	1 846 459
Итого по разделу I	1100	268 371 730	-	268 371 730

*в 2022 г. строка 1157 переименована на «Материальные ценности для капитальных вложений»

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по состоянию на 31.12.2020 г. (до пересчета)	Реклассификация	Сальдо по состоянию на 31.12.2020 г. (после пересчета)
Основные средства, в т.ч.	1150	137 789 281	776 098	138 565 379
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния	1152	13 266 393	(13 266 393)	-
Долгосрочные ремонты и ревизия концессия	1157*	6 412	(6 412)	-
Прочие внеоборотные активы	1190	2 961 792	(776 098)	2 185 694
Итого по разделу I	1100	231 399 894	-	231 399 894

*в 2022 г. строка 1157 переименована на «Материальные ценности для капитальных вложений»

Данные строк отчета о финансовых результатах за сравнительный период 2021 год в отношении представления результата от выбытия основных средств на нетто основе были скорректированы в соответствии с презентацией текущего периода. Влияние на отчет о финансовых результатов за 12 месяцев 2021 г. составило:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За 12 месяцев 2021 г. (до изменений)	Реклассификация	За 12 месяцев 2021 г. (после изменений)
Прочие доходы	2340	19 322 609	(530 684)	18 791 925
Прочие расходы	2350	(24 708 660)	530 684	(24 177 976)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 058 758	-	23 058 758

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией. Влияния на сумму базовой и разведенной прибыли (убытка) на одну акцию за 2021 год они не оказали.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

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

Нематериальные активы

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

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

4.2. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются и не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода объектов по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

(тыс. руб.)			
Объекты основных средств	2022 год	2021 год	2020 год
Земельные участки	725 380	726 688	574 832
Объекты природопользования	-	257	257
Прочие объекты основных средств	3 204	771 184	1 055 230
Итого	728 584	1 498 129	1 630 319

Результаты от выбытия основных средств за отчетный период и предыдущий период представлены в п. 4.17 «Прочие доходы и расходы» Пояснений ниже.

Информация об обесценении объектов основных средств представлена в п. 4.2.4 "Обесценение основных средств и капитальных вложений" Пояснений ниже.

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в п. 4.18 "Изменения оценочных значений" Пояснений ниже.

Расходы по кредитам и займам в размере 673 307 тыс. руб. (2021 год: 25 070 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств (переведенных на консервацию), когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге (см. п. 4.14 «Заемные средства» Пояснений),

представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.2.1. Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств

Балансовая стоимость капитальных вложений на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об обесценении капитальных вложений представлена в п. 4.2.4 "Обесценение основных средств и капитальных вложений" Пояснений ниже.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 4.17 "Прочие доходы и расходы" Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 4.4.1 «Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями» Пояснений ниже.

4.2.2. Имущество, полученное по концессии

Обществом заключен ряд концессионных соглашений (далее – «КС»).

Перечень действующих на 31.12.2022 концессионных соглашений:

Концедент	Дата заключения договора	Окончание срока действия договора	Объект соглашения	Принятие к учету, основание
Субъект Российской Федерации "Свердловская область" Городской округ Первоуральск	12.2021	12.2046	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения), расположенные на территории городского округа Первоуральск	2022, концессионное соглашение
Администрация муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области	10.2021	12.2035	Система коммунальной инфраструктуры централизованного теплоснабжения г. Кирово-Чепецка Кировской области	2021 г., концессионное соглашение
Муниципальное образование г. Чебоксары- столица Чувашской Республики, МУП "Теплосеть", Чебоксарский городской комитет по управлению имуществом	07.2021	07.2046	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения МО г. Чебоксары-столицы Чувашской республики (объекты технологически связанных между собой производственных, имущественных и иных объектов теплоснабжения, централизованной системы горячего водоснабжения)	2021 г., концессионное соглашение
Администрация муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области	07.2021	12.2035	Система коммунальной инфраструктуры централизованного теплоснабжения г. Кирово-Чепецка Кировской области	2021 г., концессионное соглашение
Муниципальное образование Свердловской области "Нижнетуринский городской округ"	09.2020	12.2049	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения), расположенные на территории Нижнетуринского городского округа	2020 г., концессионное соглашение
Муниципальное образование "Город Ижевск", от имени которого выступает Администрация муниципального образования "Город Ижевск"	12.2019	12.2032	Объекты теплоснабжения г. Ижевска, предназначенные для производства, реализации (поставки) горячей воды и тепловой энергии	2021, в порядке правопреемства
Муниципальное образование г. Саратова	11.2019	12.2043	Система коммунальной инфраструктуры г. Саратова (централизованные системы теплоснабжения и горячего водоснабжения)	2019 г., концессионное соглашение
МУ "Город Киров"	07.2019	12.2053	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения г. Киров	2019 г., концессионное соглашение

Концедент	Дата заключения договора	Окончание срока действия договора	Объект соглашения	Принятие к учету, основание
Муниципальное образование город Пермь	01.2019	12.2038	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения и отдельные объекты централизованной системы холодного водоснабжения и централизованных систем горячего водоснабжения города Перми	2021, в порядке правопреемства
Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал г. Березники"	01.2019	12.2036	Объекты систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Город Березники"	2021, в порядке правопреемства
Муниципальное образование городского округа г. Дзержинска Нижегородской области	12.2017	12.2047	Имущество коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и поставки горячей воды населению	2017 г., концессионное соглашение
Муниципальное образование городского поселения г. Кстово Нижегородской области, Муниципальное образование «Кстовский муниципальный район Нижегородской области»	12.2016	12.2046	Имущество коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и поставки горячей воды населению	2016 г., концессионное соглашение
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Ижевска, Управление имущественных отношений Администрации г. Ижевска	12.2016	12.2032	Объекты теплоснабжения г. Ижевска, предназначенные для производства, реализации (поставки) горячей воды и тепловой энергии	2021, в порядке правопреемства
Администрация городского округа г. Лесной	09.2016	12.2030	Объекты тепловых сетей, расположенные в г. Лесной, п. Чашавита, р.п. Ёлкино, пос. Таёжный, пос. Горный, паропровод в пос. Горный, котельные в п. Чашавита, р.п. Ёлкино, ЦТП, НС	2021, в порядке правопреемства
Муниципальное образование "Чайковское городское поселение"	09.2007	09.2022	Комплекс тепловых сетей для транспортировки и сбыта тепловой энергии и горячего водоснабжения, расположенный в границах Чайковского городского поселения Пермского края	2021, в порядке правопреемства
Муниципальное образование городской округ г. Дзержинск Нижегородской области, Муниципальное унитарное предприятие г. Дзержинска "Дзержинск-Энерго"	12.2021	12.2047	Объекты теплоснабжения и горячего водоснабжения	2022г., Концессионное соглашение
Муниципальное образование "Город Балаково" Балаковского муниципального района Саратовской области	07.2022	12.2047	Объекты теплоснабжения и централизованная система горячего водоснабжения	2022, концессионное соглашение
Муниципальное образование город Пермь, Департамент имущественных отношений администрации города Перми	02.2022	12.2046	Объекты теплоснабжения и централизованные системы горячего водоснабжения, отдельные объекты централизованной системы холодного водоснабжения и централизованных систем горячего водоснабжения города Перми	2022, концессионное соглашение
Муниципальное образование Лысьвенский городской округ, Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования "Лысьвенский городской округ" "Теплоэнергоремонт"	06.2022	06.2037	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения города Лысьва	2022, концессионное соглашение
Муниципальное образование Чайковский городской округ	02.2022	12.2046	Объекты теплоснабжения Чайковского городского округа	2022, концессионное соглашение

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

(тыс. руб.)

Концедент	Затраты на создание и реконструкцию объектов КС (без НДС)			Предельный размер затрат на создание и реконструкцию объектов КС в течение срока действия соглашения (без НДС)
	2022 год	2021 год	2020 год	
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Ижевска, Управление имущественных отношений Администрации г. Ижевска	401 977	554 035	-	5 164 200
Муниципальное образование г. Саратова	273 304	445 923	56 155	9 879 221
МУ "Город Киров"	856 773	203 715	-	17 151 887
Муниципальное образование городского поселения г. Кстово Нижегородской области, Муниципальное образование «Кстовский муниципальный район Нижегородской области»	187 225	171 626	114 491	3 325 918
Муниципальное образование город Пермь	172 593	146 003	-	2 386 855
Муниципальное образование городского округа г. Дзержинска Нижегородской области	134 881	128 468	173 866	4 680 554
Администрация муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области	-	35 040	-	236 000
Муниципальное образование "Город Ижевск", от имени которого выступает Администрация муниципального образования "Город Ижевск"	19 281	33 264	-	172 530
Муниципальное образование "Чайковское городское поселение"	26 404	11 805	-	150 179
Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал г. Березники"	87 607	3 813	-	2 518 847
Муниципальное образование Свердловской области "Нижнетуринский городской округ"	61 775	1 140	-	2 575 799
Муниципальное образование г. Чебоксары- столица Чувашской Республики, МУП "Теплосеть", Чебоксарский городской комитет по управлению имуществом	18 182	-	-	9 991 908
Субъект Российской Федерации "Свердловская область" Городской округ Первоуральск	248 924	-	-	3 524 697
Администрация городского округа г. Лесной	35 591	-	-	552 452
Администрация муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области	-	-	-	278 000
Муниципальное образование городской округ г. Дзержинск Нижегородской области, Муниципальное унитарное предприятие г. Дзержинска "ДзержинскЭнерго"	53 816	-	-	1 804 831
Муниципальное образование "Город Балаково" Балаковского муниципального района Саратовской области	-	-	-	6 902 000
Муниципальное образование город Пермь, Департамент имущественных отношений администрации города Перми	1 156 387	-	-	4 553 228
Муниципальное образование Лысьвенский городской округ, Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования "Лысьвенский городской округ" "Теплоэнергоремонт"	44 384	-	-	1 332 690
Муниципальное образование Чайковский городской округ	85 740	-	-	125 700
Итого	3 864 844	1 734 832	344 512	77 307 496

У Общества отсутствует задолженность перед концедентом по концессионной плате (если таковая предусмотрена условиями концессионного соглашения).

Информация о сумме амортизации полученных объектов концессионного имущества и капитализированных расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионных соглашений представлена в таблицах 2.1-2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.2.3. Материальные ценности для капитальных вложений

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

(тыс. руб.)

Материальные ценности к использованию в инвестиционной деятельности	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Сырье и материалы для капитальных вложений	116 914	157 200	31 367
Запасные части для капитальных вложений	25 657	27 716	8 972
Материалы, переданные в переработку для капитальных вложений	188 634	54 445	3 210
Прочие	57 662	17 101	2 545
Резерв под обесценение	(2 802)	-	-
Итого	386 065	256 462	46 094

4.2.4. Обесценение основных средств и капитальных вложений

В 2022 году убыток от обесценения активов составил 763 091 тыс. руб. и представлял собой списание стоимости индивидуальных объектов основных средств и капитальных вложений до возмещаемой суммы вследствие физического и морального устаревания, а также отсутствия планов по их дальнейшему использованию.

В качестве возмещаемой стоимости указанных основных средств и капитальных вложений была определена их справедливая стоимость на основании ожидаемых чистых поступлений от их выбытия.

Информация о признанных убытках от обесценения такого рода основных средств и капитальных вложений за 2022 г. представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Наименование отчетного сегмента	Признаны убытки от обесценения за 2022 г.
Основные средства	Филиал «Коми»	366 326
	Филиал «Мордовский»	58 828
	Филиал «Оренбургский»	1 506
	Филиал «Самарский»	98 494
	Филиал «Саратовский»	204 225
Капитальные вложения	Филиал «Мордовский»	9 497
	Филиал «Пермский»	24 215
Итого		763 091

Убыток от обесценения был отражен в отчете о финансовых результатах за 2022 год в составе прочих расходов.

4.3. Аренда

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, зданий, офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков обычно составляет от 1 года до 49 лет, офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 1 года до 10 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 1 года до 10 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями и восстановлениями предмета аренды, осуществленные в процессе получения от объекта аренды экономических выгод (т.е. после начала эксплуатации арендованного имущества) в отчетном периоде и предыдущем периоде, составили:

- улучшения – 1 370 011 тыс. руб.;
- восстановления – 299 086 тыс. руб.

Указанные затраты (связанные с произведенными улучшениями и восстановлениями после начала эксплуатации арендованного имущества) включены в состав показателя «Основные средства» и амортизируются в течение оставшегося пересмотренного в результате улучшения срока либо до следующего запланированного восстановления (долгосрочного ремонта), но не более срока аренды. В некоторых договорах аренды предусмотрена компенсация указанных расходов арендодателем.

В 2022 г. отсутствуют затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включены в фактическую стоимость права пользования активом и отражены по строке "Права пользования активами" показателя «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Изменения в обязательствах по договорам аренды за отчетный период раскрыты в п. 4.13 "Обязательства по договорам аренды" Пояснений ниже.

Расходы по процентам, начисленным на задолженность по арендным платежам за отчетный период, раскрыты в п. 4.17.2 "Информация о прочих расходах" Пояснений ниже.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды, в отношении которых Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, которые учитываются в упрощенном порядке. К числу таких договоров относятся договоры со сроком аренды менее 12 мес.

Общество не применяет подход упрощенного учета аренды по принципу низкой стоимости предмета аренды, установленный п. 11 ФСБУ 25.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров, учитываемых в упрощенном порядке, приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

2022 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам, которые учитываются в упрощенном порядке (включены в стр. 2120 «Себестоимость продаж»)	73 134	307 140
Итого	73 134	307 140

У Общества имеются договоры аренды, предусматривающие как основную, так и переменную часть арендной платы, которая представляет собой сумму расходов за коммунальные услуги (электро-снабжение), расчет которых производится по тарифам, установленным поставляющей соответствующий ресурс организацией в соответствии с показаниями приборов учета с учетом потерь. Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Общества, включая их соотношение с фиксированными платежами:

(тыс. руб.)

2022 год	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	64 215	-	64 215
Переменная арендная плата	511	8 408	8 919
Итого	64 726	8 408	73 134

В 2022 году часть договоров на аренду были пересмотрены по согласованию сторон, в результате пересмотра величина арендных платежей:

- увеличилась на 43%;
- при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена;

В результате изменения условий договоров увеличение величины обязательств по аренде составило 151 995 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды движимого и недвижимого имущества. Данные договоры аренды заключены на сроки от 1 до 11 месяцев.

Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составили:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	656	483
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	326 713	474 730
Итого доход от операционной аренды	327 369	475 213

4.4. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

4.4.1. Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями

Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Модернизация Ижевской ТЭЦ-2	строительство	524 726	174 347	444 286
Реконструкция Кировской ТЭЦ-3	реконструкция	224 621	84 856	-
Модернизация Пермской ТЭЦ-9	строительство	118 591	654 437	887 554
Блочная – модульная котельная «Уральская»	строительство	83 027	8 277	-
Перевод нагрузки Саратовской ТЭЦ-1 ОТУ	строительство	71 610	-	-
Территория Куйбышевского района (пос.116км)	строительство	41 334	-	-
Реконструкция ТМ-3	реконструкция	36 663	-	-
Реконструкции тепловых сетей от ЦТП 101	реконструкция	34 500	-	-
Цифровая информация Т+	поставка оборудования	26 520	-	-
Реконструкция тепловых сетей от ЦТП-217	реконструкция	25 000	-	-
Техническое перевооружение топливотребляющего оборудования Новогорьковской ТЭЦ	техническое перевооружение	24 585	-	-
Реконструкция тепловых сетей от ЦТП-159	реконструкция	24 334	-	-
Магистральная сеть теплоснабжения в районе «Академический» г. Екатеринбурга	строительство	21 897	45 800	-
Реконструкция тепловых сетей от ЦТП-207	реконструкция	12 103	-	-
Техническое перевооружение ВПУ Саратовской ТЭЦ-5	техническое перевооружение	9 910	136 913	-
Модернизация паровой турбины Пензенской ТЭЦ-1	модернизация	8 488	5 487	5 648
ОТУ г. Саратов Блок №4 «Оптимизация котельных. Этап №1»	реконструкция	7 336	16 400	-
Реконструкция тепловых сетей от ЦТП-117	реконструкция	6 885	-	-
Техническое перевооружение ОРУ-110кВ	техническое перевооружение	2 500	2 500	2 500
Автоматизация ЦТП	реконструкция	1 208	1 208	1 208
Создание "Системы управления производственными данными"	строительство	-	133 731	166 667
Строительство Блочная – модульной котельной в г. Чайковский	строительство	-	24 565	-
Перевод тепловой нагрузки Саратовской ГРЭС на Саратовскую ТЭЦ-5	строительство	-	11 250	11 250
Техническое перевооружение ВПУ Саратовской ТЭЦ-2	реконструкция	-	4 698	-
Модернизация Кировской ТЭЦ-4	модернизация	-	1 462	-

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Строительство участка ТС в г. Ижевск	строительство	-	-	179 361
Телеуправляемый диагностический комплекс	введен в эксплуатацию	-	-	27 160
Строительство водогрейной котельной на Ижевской ТЭЦ-1	строительство	-	-	22 830
Техническое перевооружение КО КТЦ	техническое перевооружение	-	-	3 741
Приведение ХВО Йошкар-Олинская ТЭЦ-2 в соответствие с ФНИП и ППБ	реконструкция	-	-	3 179
УК ЭСС ТПИР	введен в эксплуатацию	-	-	1 317
Прочие объекты строительства, реконструкции		56 170	3 722	2 990
Приобретение оборудования к установке		5 126	6 748	6 283
Резерв по сомнительным долгам		(22 993)	(179 303)	(2 502)
Итого		1 344 141	1 137 098	1 763 472

4.4.2. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности

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

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	3 023 131	577 382	337 904
Лицензирование, аттестация видов деятельности/отдельных видов работ и т.п.	32 211	30 420	21 013
Прочие	7 608	7 891	6 851
Итого	3 062 950	615 693	365 768

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий в размере 2 259 410 тыс. руб. (2021 г.: 288 682 тыс. руб.) и списало на расходы сумму 4 519 тыс. руб. (2021 г.: 726 тыс. руб.). Изменение амортизации по неисключительным правам и лицензиям за отчетный период составило 248 048 тыс. руб. (2021 г.: 110 987 тыс. руб.).

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

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

4.5. Запасы

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

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов описаны в п. 4.9 "Дебиторская задолженность" настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

4.6. Финансовые вложения

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

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

4.6.1. Долевые финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2022 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(54 843)	34 319	-
Акции	89 162	(54 843)	34 319	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	81 488 008	(1 999 262)	79 488 746	-
Акции	27 147 924	(1 999 262)	25 148 662	Нет
Паи, доли	54 340 084	-	54 340 084	Нет
Итого	81 577 170	(2 054 105)	79 523 065	-

(тыс. руб.)

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

(тыс. руб.)

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

В 2022 году Общество приобрело по договору купли-продажи акции организации стоимостью 2 205 750 тыс. руб. (в 2021 г.: 0,00 тыс. руб., в 2020 г.: 0,00 тыс. руб.). Оплата за акции произведена денежными средствами. Эффект на отчет о финансовых результатах Общества составил в 2022 году 0,00 тыс. руб. (в 2021г.: 0,00 тыс. руб., в 2020 г.: 0,00 тыс. руб.).

В 2022 г. Общество не осуществляло финансовые вложения в доли в уставном капитале других организаций.

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

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

4.6.2. Долговые финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2022 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Долгосрчные долговые финансовые вложения, в т.ч.	150 000	2030	-
Займы выданные	150 000	2030	Нет
Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	27 331	2023	-
Векселя	23 146	2023	Есть
Займы выданные	4 185	2023	Нет
Итого	177 331	2023-2030	-

(тыс. руб.)

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

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

(тыс. руб.)

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

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

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселей в течение срока их обращения составила 1 020 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. долговые финансовые вложения на сумму выданных займов 154 185 тыс. руб. Общество намерено удерживать до погашения (31 декабря 2021 г.: на сумму 359 025 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: на сумму 234 949 тыс. руб.).

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

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

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2022 г.			2021 г.			2020 г.		
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/корректировка	Балансовая стоимость
По которым рыночная стоимость не определяется:	175 377	1 954	177 331	400 253	963	401 216	258 545	-	258 545
Векселя	21 192	1 954	23 146	41 228	963	42 191	23 596	-	23 596
Займы выданные	154 185	-	154 185	359 025	-	359 025	234 949	-	234 949
Итого	175 377	1 954	177 331	400 253	963	401 216	258 545	-	258 545

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

4.6.3. Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. прочие финансовые вложения у Общества отсутствуют.

4.7. Денежные средства и их эквиваленты

4.7.1. Структура денежных средств

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

(тыс. руб.)

Виды	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 212 194	462 441	248 696
Денежные эквиваленты (депозитные вклады)	-	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	3 212 194	462 441	248 696

4.7.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

У Общества имеются денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию, в размере 11 216 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 3 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 15 тыс. руб.)

4.8. Государственная помощь

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

4.9. Дебиторская задолженность

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

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

4.9.1. Дополнительная информация по авансам выданным

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, составили:

							(тыс. руб.)
Виды авансов	Год	на начало года	Изменения за период				на конец года
			поступило Выплаты аванса	выбыло		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				Погашена кредиторская задолженность	Возвраты авансов		
Долгосрочные авансы, на приобретение запасов	за 2022	88 577	4 644	88 577	-	(82 741)	4 644
	за 2021	73 794	16 662	1 879	-	-	88 577
Краткосрочные авансы, на приобретение запасов	за 2022	231 696	289 311	267 649	2 191	82 741	251 167
	за 2021	436 318	17 509 918	17 708 303	6 237	-	231 696
в т.ч. за топливо	за 2022	29 663	19 809 480	19 839 091	-	-	52
	за 2021	242 906	16 913 458	17 121 874	4 827	-	29 663

4.9.2. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает:

Вид прочей дебиторской задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Задолженность по расчетам с комитентом, принципалом по возмещаемым расходам	4 527 710	1 556 586	616 664
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	3 467 292	3 310 812	2 962 513
Задолженность по векселям (не финансовым вложениям)	507 112	931 641	164 815
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	365 219	375 768	268 092
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	309 752	923 376	268 060
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	272 986	465 150	1 066 106
Задолженность по расчетам за госпошлину	201 644	199 178	135 459
Задолженность по займам выданным (основной долг)	189 342	189 342	189 342
Задолженность по причитающимся дивидендам	20 773	719 993	-
Задолженность по договорам перевода долга	15 329	4 195	4 195
Прочие	2 275 551	2 527 692	1 482 775
Итого	12 152 710	11 203 733	7 158 021

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

4.9.3. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

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

4.10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря Общество имело намерения продать следующие внеоборотные активы:

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2022 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под обесценение актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	527 747	(424 951)	102 796	2023 г.	аукцион
Оборудование к продаже	590 979	(573 802)	17 177	2023 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	774 028	(774 020)	8	2023 г.	аукцион
ИТОГО:	1 892 754	(1 772 773)	119 981		

(тыс. руб.)

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

(тыс. руб.)

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

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

4.11. Уставный капитал

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

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г., составило 44 467 039 514 шт. (31 декабря 2021 г.: 44 467 039 514 шт., 31 декабря 2020 г.: 44 462 846 593 шт.).

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

В собственности Общества на 31 декабря 2022 г. 51 250 019 обыкновенных акций.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 51 250 019 руб., 31 декабря 2021 г. - 0 руб., 31 декабря 2020 г. - 124 434 158 руб.

Номинальная стоимость акции по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 1 руб. (31 декабря 2021 г. – 1 руб., 31 декабря 2020 г. – 1 руб.). Общество не имеет в обращении привилегированных акций.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 3 773 003 546 руб. (31 декабря 2021 г. - 3 768 649 582 руб., 31 декабря 2020 г. - 3 644 215 424 руб.).

4.12. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности (далее - «КЗ») Общества за отчетный период отражены в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность Общества (за исключением заемных средств и обязательств по аренде), имела следующую структуру:

(тыс. руб.)			
Вид	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочная КЗ – всего, в т. ч.	3 195 116	3 274 975	4 310 073
Поставщики и подрядчики	2 561 898	2 661 436	3 068 393
Обеспечительный платеж по расчетам за газ	-	-	782 627
Расчеты по концессионным соглашениям	302 312	330 475	357 682
Прочие кредиторы	330 906	283 064	101 371
Краткосрочная КЗ – всего, в т. ч.	44 858 595	32 748 677	32 749 197
Поставщики и подрядчики	35 527 386	23 909 393	23 050 147
Авансы полученные	3 038 498	2 608 858	1 781 363
Задолженность по оплате труда	2 316	877 514	737 151
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2 463 394	517 522	405 895
Задолженность по налогам и сборам	2 801 704	2 826 728	4 582 446
Обеспечительный платеж по расчетам за газ	-	750 435	750 736
Расчеты по выплате доходов	358 908	557 988	657 877
Прочие кредиторы	666 389	700 239	783 582
Итого	48 053 711	36 023 652	37 059 270

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 293 018 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 1 063 156 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 1 910 213 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте.

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

4.13. Обязательства по договорам аренды

На 31 декабря Общество имеет долгосрочные обязательства по договорам аренды, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:

Срок погашения	2022 г.
	Балансовая стоимость
2030 - 2071	910 250
2029	6 443
2028	8 030
2027	304 652
2026	949 009
2025	15 531
2024	6 726

Срок погашения	2022 г.
	Балансовая стоимость
Итого долгосрочные обязательства по аренде	2 200 641

и краткосрочные обязательства по договорам аренды, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Срок погашения	2022 г.
	Балансовая стоимость
2023	525 620
Итого краткосрочные обязательства по аренде	525 620

Изменение обязательств по аренде за период, в т.ч. признание обязательства по арендным платежам, увеличение обязательства по аренде на сумму процентов, перечисление арендных платежей составило:

(тыс. руб.)

Показатель	2022 г.
Обязательства по договорам аренды (остаток на начало периода)	2 277 447
Увеличение обязательства по договорам аренды	1 277 593
в т.ч.	
признание обязательства по договорам аренды	1 011 136
начислены проценты по обязательству	266 457
Уменьшение обязательств по договорам аренды	828 779
в т.ч.	
оплата арендных платежей (обязательство)	426 940
оплата арендных платежей (оплата процентов)	272 623
Обязательства по договорам аренды (остаток на конец периода)	2 726 261

4.14. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)

Заемные средства	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Кредиты банков	44 467 533	66 713 675	27 176 703	89 879 864	17 247 558	99 546 796
Проценты по кредитам и займам	841 427	-	331 529	-	144 447	-
Прочие займы	2 928 120	4 920 002	2 706 227	-	1 016 538	-
Дополнительные расходы по кредитам и займам	-	-	-	-	-	(72 242)
Итого	48 237 080	71 633 677	30 214 459	89 879 864	18 408 543	99 474 554

Часть кредитов (займов) привлечены на льготных условиях (по ставке процента ниже рыночной или с компенсацией части уплаченных процентов) на следующие направления инвестиционной программы Общества:

- реконструкция Пермской ТЭЦ-9 и Ижевской ТЭЦ-2;
- реконструкция/модернизация объектов инфраструктуры теплоснабжения и горячего водоснабжения в регионах присутствия Общества в качестве Единой теплоснабжающей организации (ЕТО);
- создание и внедрение отечественных информационных продуктов, сервисов и платформенных решений.

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

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

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2035	3 299 221	62 582	515 820	657	-	-
Кредиты	2028	4 601 095	100 074	3 247 155	10 831	-	-
Кредиты	2026	5 510 326	63 261	7 347 102	1 041	9 183 877	55 051
Кредиты	2025	36 703 033	213 812	39 029	311	3000	-
Кредиты	2024	16 600 000	89 197	19 540 000	3 904	33 620 000	-
Кредиты	2023	-	-	59 190 758	221 694	36 091 382	64 280
Кредиты	2022	-	-	-	-	20 648 537	-
Итого по кредитам		66 713 675	528 926	89 879 864	238 438	99 546 796	119 331
Дополнительные расходы по кредитам		-	-	-	-	(72 424)	-
Займы	2047	4 920 002	38 103	-	-	-	-
Итого по кредитам и займам		71 633 677	567 029	89 879 864	238 438	99 474 554	119 331

- подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения ¹	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2023	44 467 533	272 419	-	-	-	-
Кредиты	2022	-	-	27 176 703	91 955	-	-
Кредиты	2021	-	-	-	-	17 247 558	13 994
Итого по кредитам		44 467 533	272 419	27 176 703	91 955	17 247 558	13 994
Займы	2021-2023	2 928 120	1 979	2 706 227	1 136	1 016 538	11 122
Итого по займам		2 928 120	1 979	2 706 227	1 136	1 016 538	11 122
Итого по кредитам и займам		47 395 653	274 398	29 882 930	93 091	18 264 096	25 116

За 2022 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 71 445 747 тыс. руб. (2021 г.: 278 927 087 тыс. руб.) (стр.4311 «Отчета о движении денежных средств») и направлено на погашение задолженности по кредитам и займам без учета процентов 72 178 104 тыс. руб. (2021 г.: 276 964 874 тыс. руб.) (стр.4323 «Отчета о движении денежных средств»).

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам, включенных в состав прочих расходов и в стоимость инвестиционных активов, в 2022 году составила 12 226 921 тыс. руб. и 673 307 тыс. руб., соответственно (2021 г.: 7 603 081 тыс. руб. и 25 070 тыс. руб., соответственно).

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

¹ По кредитам и займам, срок погашения которых наступает после 31.12.2020г., в таблице представлена краткосрочная часть долгосрочного займа, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

4.14.1. Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения:

(тыс. руб.)

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения	Вид обеспечения	Балансовая стоимость переданного имущества	Превышение балансовой стоимости над суммой обязательства (5)-(2)	Риски неисполнения (см. ниже)
1	2	3	4	5	6	7
1. Банк 1	4 276 138	6 615 283		3 946 704	(329 434)	(1)
Договор залога	4 276 138	4 644 931	Залог движимого имущества	1 287 166		(1)
Договор об ипотеке		1 970 352	Залог недвижимого имущества	2 659 538		(1)
Итого	4 276 138	6 615 283		3 946 704	(329 434)	

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

Сумма выданного Обществом обеспечения по привлеченным денежным средствам составила 6 615 283 тыс. руб. (на 31 декабря 2021г.: 6 615 283 тыс. руб., на 31 декабря 2020г.: 6 620 140 тыс. руб.).

Балансовая стоимость переданного имущества включает (основные средства, иные материальные ценности – (несущественные ОС и земельные участки, полученные в аренду, забалансом) отраженные на балансе Общества, в сумме 3 946 704 тыс. руб. (в 2021 г.: 4 511 916 тыс. руб., в 2020 г.: 5 312 611 тыс. руб.).

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

Срок действия сумм выданных обеспечений составляет 2023– 2026 гг.

4.14.2. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 218 683 828 тыс. руб.

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2023 – 2035 гг.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- долгосрочная часть – 177 223 582 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом на срок, превышающий 12 месяцев;
- краткосрочная часть – 41 460 246 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом на срок до 12 месяцев.

4.15. Оценочные обязательства

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

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Оплата отпуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Долгосрочное премирование	Судебные разбирательства	Иные затраты по формированию стоимости ОС	Прочие (налоговые споры и пр.)	Итого
Сальдо на 31 декабря 2020г.	796 552	2 016 732	941 767	737 609	4 988	-	4 497 648
За 2021 год	116 193	182 767	(941 767)	839 169	88 551	-	284 913
Признано оценочное обязательство	2 234 547	1 507 172	752 196	1 741 364	93 517	-	6 328 796
Признано в результате присоединения	89 379	80 419	-	55 431	-	-	225 229
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 207 733)	(1 404 824)	(1 693 963)	(455 139)	(4 966)	-	(5 766 625)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	(502 487)	-	-	(502 487)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	912 745	2 199 499	-	1 576 778	93 539	-	4 782 561
За 2022 год	109 064	253 084	1 424 230	(909 831)	93 330	372 255	1 342 132
Признано оценочное обязательство	2 540 989	1 790 254	1 420 224	800 854	184 425	372 255	7 109 001
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	4 006	-	-	-	4 006
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 431 925)	(1 537 170)	-	(261 557)	(90 698)	-	(4 321 350)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	(1 449 128)	(397)	-	(1 449 525)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	1 021 809	2 452 583	1 424 230	666 947	186 869	372 255	6 124 693

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

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год	2020 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	109 517	-	-
Краткосрочные	6 015 176	4 782 561	4 497 648
Итого	6 124 693	4 782 561	4 497 648

4.16. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

4.16.1. Выручка по обычным видам деятельности

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

(тыс. руб.)

Доходы от основной деятельности	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	123 753 438	123 648 402
Выручка от реализации тепловой энергии	139 579 433	129 790 388
Выручка от прочей реализации	3 365 583	5 476 002
Операционная аренда	327 369	475 213
Итого	267 025 823	259 390 005

Выручка от реализации тепловой энергии в том числе включает выручку от ведения деятельности, предусмотренной концессионными соглашениями, что составляет 28 463 603 тыс. руб. или 20% (2021г.: не более 12% от выручки от реализации тепловой энергии).

4.16.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Выручка, оплата по которой осуществлена путем зачета встречных требований, уступкой права требования или векселями, из общей суммы выручки за 2022 год составила 10 213 571 тыс. руб. (2021 г.: 7 910 867 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 270 (2021 г.: 275) организаций. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 40% (2021 г.: 49%).

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

4.16.3. Себестоимость по обычным видам деятельности

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

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

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

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты, в т. ч.:	149 163 373	145 972 863
Топливо	118 443 947	116 038 698
Покупная электроэнергия	10 754 928	10 758 425
Электроэнергия на собственные нужды	4 353 362	3 843 296
Покупная тепловая энергия (мощность)	6 592 691	6 062 990
Покупная вода	5 610 817	5 643 546
Прочие материальные затраты	3 407 628	3 625 908
Затраты на оплату труда	22 453 471	18 491 495
Отчисления на социальные нужды	6 498 374	5 381 114
Амортизация	23 047 916	15 246 016
Прочие затраты, в т. ч.:	34 466 578	40 186 003
Услуги сторонних организаций по транспортировке тепловой энергии	12 516 389	12 793 734

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Услуги сторонних организаций	11 877 746	11 416 546
Услуги по ремонту и эксплуатации	5 198 328	9 584 749
Налоги, относимые на себестоимость	2 650 655	2 331 577
Прочие расходы	2 223 460	4 059 397
Итого	235 629 712	225 277 491

Сумма управленческих и коммерческих в составе себестоимости продаж составила:

(тыс. руб.)

Себестоимость/расходы	2022 г.	2021 г.
Коммерческие расходы	4 792 664	4 113 124
Управленческие расходы	4 384 233	2 757 641

4.17. Прочие доходы и расходы

4.17.1. Информация о прочих доходах

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

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	15 399 225	12 311 969
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	3 484 718	2 420 043
Доход от восстановления оценочных обязательств	1 449 525	502 487
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	882 365	373 885
Премия за отбор газа	750 435	750 780
Страховое возмещение	367 992	59 169
Доходы от выбытия основных средств	228 338	97 500
Доходы от реализации прочих активов	220 304	429 380
Положительные курсовые разницы	78 456	35 320
Доходы от продажи и прочего выбытия финансовых вложений	50 342	156 112
Излишки основных средств, запасов и иных материальных ценностей при инвентаризации	17 993	463 349
Субсидии из бюджета на финансирование капитальных расходов	2 498	2 514
Доходы от выбытия капитальных вложений (в т.ч. НЗС и оборудование к установке)	1 167	61 858
Доходы от демонтажа, ликвидации, ремонта активов	-	273 394
Прочие доходы	1 195 247	854 165
Итого	24 128 605	18 791 925

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 3 020 848 тыс. руб. (2021 г.: 1 681 709 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за тепловую энергию и теплоноситель за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

В состав доходов от восстановления оценочных обязательств входит сумма восстановленного резерва по судебным разбирательствам по результату положительного решения судебного органа в пользу компании в части проверок регулирующих органов.

4.17.2. Информация о прочих расходах

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

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Резерв по сомнительным долгам	16 912 138	14 015 683
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	3 869 586	3 997 003
Оценочные обязательства	1 157 406	1 741 364
Расходы на благотворительность	874 499	608 261
Убытки от обесценения основных средств и капитальных вложений	708 093	-
Выплаты социального характера	449 539	426 302
Расходы от передачи вклада в имущество дочерних компаний	424 697	162 362
Расходы на мероприятия культурно-массового и спортивного характера	314 171	292 295
Услуги по выплате дивидендов и ведению реестра	234 835	168 762
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	198 215	196 034
Расходы от выбытия основных средств	127 100	164 277
Отрицательная курсовая разница	114 806	81 780
Судебные издержки	100 490	87 221
Вознаграждение по договорам факторинга	68 077	207 484
Расходы по обслуживанию кредитов	36 797	35 852
Расходы от выбытия финансовых активов	20 472	152 481
Расходы от реализации других активов	12 274	162 889
Услуги банков	10 342	8 685
Списание безнадежных долгов (дебиторская задолженность)	9 070	8 721
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов для продажи и прочих внеоборотных активов	-	548 171
Прочие расходы	1 223 002	1 112 349
Итого	26 865 609	24 177 976

Из общей суммы убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 3 303 943 тыс. руб. (2021 г.: 2 983 902 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за тепловую энергию, теплоноситель, водоснабжение, водоотведение, за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

Расшифровка процентов к уплате:

(тыс. руб.)

Проценты к уплате	2022 г.	2021 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 4.14 Пояснений)	12 226 921	7 603 102
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	266 457	-
Итого проценты к уплате	12 493 378	7 603 102

4.18. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

- резерва по сомнительным долгам - в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под снижение стоимости запасов – в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под обесценение финансовых вложений – в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
- убытки от обесценения основных средств – в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменение сроков полезного использования основных средств не производилось. Общество не ожидает существенного изменения поступлений будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Способ амортизации объектов основных средств не пересматривался.

Изменение резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде составило 243 719 тыс. руб. к восстановлению (в 2021 г.: 648 360 тыс. руб. к доначислению).

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

4.19. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2022 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода*	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям	Сальдо на конец периода
	1	2	3	4	5
Вычитаемые временные разницы (ВВР):					
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	8 162 819	-	1 305 976	-	9 468 795
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений	217 983	-	(1 075)	-	216 908
Убыток, перенесенный на будущее	8 128 398	-	(8 126 775)	-	1 623
Применение ФСБУ 25/2018 «Аренда»	-	-	102 495	-	102 495
Резерв по сомнительным долгам	43 609 108	-	34 825	-	43 643 933
Оценочные обязательства	1 563 953	-	897 585	-	2 461 538
Обязательства, связанные с концессией	5 179 868	-	1 154 039	-	6 333 907
Убытки прошлых лет	1 318 180	-	3 861 777	-	5 179 957
Прочие (вкл. резерв под обесценение запасов и др.), в т.ч.	417 402	-	114 807	-	532 209
Итого ВВР	68 597 711	-	(656 346)	-	67 941 365
Налогооблагаемые временные разницы (НВР):					
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	(89 952 154)	-	(3 421 574)	-	(93 373 728)
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений	(11 257 378)	-	-	-	(11 257 378)
Расходы будущих периодов	(499 922)	-	(1 968 173)	-	(2 468 095)
Резерв по сомнительным долгам	(33 062 869)	-	(56 692)	-	(33 119 561)
Прибыль прошлых лет	(652 541)	-	(3 375 482)	-	(4 028 023)
Прочие (вкл. резерв под обесценение запасов и др.)	(22 245)	-	(273)	-	(22 518)
Итого НВР	(135 447 109)	-	(8 822 194)	-	(144 269 303)
Сальдирующая величина разниц ВВР/(НВР)	(66 849 398)	-	(9 478 540)	-	(76 327 938)
Ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(13 369 880)	-	(1 895 708)	-	(15 265 588)
Итого Отложенный налог на прибыль	(13 369 880)	-	(1 895 708)	-	(15 265 588)

* Включая корректировки в связи с первым применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018

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

(тыс. руб.)

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	17 652 660	23 058 078
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	3 530 532	4 611 616
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	613 984	370 382
Постоянный налоговый (доход)		(645 893)	(658 995)
Постоянный налоговый расход		1 259 877	1 029 377
Начисление отложенных налогов по финансовым вложениям	[5]	-	350 028
Прочее	[6]	(436 964)	(111 526)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7] = [3]+[4]+ [5]+[6]	3 707 552	5 220 500

В строке 6 таблицы отражено начисление отложенного налогового актива, возникшего в 2022 году из-за временных разниц в оценке объектов концессии для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения в сумме 163 758 тыс. руб. и обязательств по концессионным соглашениям в сумме 354 347 тыс. руб.

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

4.20. Прибыль на акцию

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

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	13 958 869	17 748 545
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, <i>штук</i>	44 454 227 009	44 373 015 075
Число собственных акций, выкупленных Обществом (в шт)	(51 250 019)	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за вычетом собственных выкупленных акций (в шт)	44 454 227 009	44 373 015 075
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,31400544	0,39998510

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

4.21. Информация по сегментам

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

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

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

4.21.1. Основа выделения сегментов

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

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

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

Выручка от продажи электроэнергии, мощности, теплоэнергии, теплоносителя за 2022 год составила 99% от общей выручки (2021 год: 98%). Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг не является существенной и составляет 1% от общей выручки (2021 год: 2%). Значительная величина выручки получена от продажи внешним покупателям. Выручка от реализации внешним покупателям относится к тому географическому региону, где расположен покупатель.

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

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

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

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

4.21.2. Показатели отчетных сегментов

Показатели отчетных сегментов за 2022 год составили:

(тыс. руб.)				
Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Самарский»	46 928 576	4 559 894	33 800 579	6 288 393
Филиал «Свердловский»	40 130 370	6 473 229	42 487 942	9 759 294
Филиал «Пермский»	25 786 980	1 627 410	43 981 725	8 559 954
Филиал «Нижегородский»	24 469 460	7 058 252	12 854 677	2 924 165
Филиал «Оренбургский»	20 147 421	3 107 160	9 845 721	2 811 046
Филиал «Саратовский»	15 980 587	(1 798 734)	11 273 276	3 548 490
Филиал «Кировский»	20 269 514	5 038 448	19 666 139	3 483 575

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Удмуртский»	13 647 472	3 498 083	18 100 207	4 797 364
Филиал «Владимирский»	16 513 331	2 514 531	9 527 567	2 574 083
Филиал «Мордовский»	9 735 068	(378 093)	10 222 496	1 718 048
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	13 049 460	1 519 823	6 417 819	2 754 638
Филиал «Ульяновский»	9 496 846	913 433	6 147 150	1 006 832
Филиал «Коми»	9 332 342	16 571	4 639 565	1 463 351
Итого по сегментам	265 487 427	34 150 007	228 964 863	51 689 233

Результат сопоставления показателей отчетных сегментов, показанных в графе «Итого по сегментам», с итоговой суммой в бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год приведены ниже:

		(тыс. руб.)
Наименование показателя	Сумма	
Выручка по сегментам	265 487 427	
Выручка, не относящаяся к сегментам	1 538 396	
Итого выручка (ОФР стр. 2110)	267 025 823	
Прибыль (убыток) по сегментам	34 150 007	
Расходы, не распределенные по сегментам	(20 191 138)	
Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)	13 958 869	
Активы по сегментам	228 964 863	
Активы, не распределенные по сегментам	120 083 341	
Итого активы (ББ стр. 1600)	349 048 204	
Обязательства по сегментам	51 689 233	
Обязательства, не распределенные по сегментам	160 223 199	
Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)	211 912 432	

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2022 год:

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электроэнергия	Мощность	Теплоэнергия	Теплоноситель	Прочая выручка	
Филиал «Самарский»	12 417 507	8 732 123	24 200 567	1 371 080	207 299	46 928 576
Филиал «Свердловский»	9 363 891	8 722 225	20 392 246	1 346 608	305 400	40 130 370
Филиал «Пермский»	6 680 129	3 567 990	14 811 623	343 671	383 567	25 786 980
Филиал «Нижегородский»	8 394 616	6 754 316	8 431 372	842 598	46 558	24 469 460
Филиал «Оренбургский»	5 404 375	1 393 139	12 526 005	702 687	121 215	20 147 421
Филиал «Саратовский»	4 674 304	1 956 609	8 827 852	320 036	201 786	15 980 587
Филиал «Кировский»	5 813 155	5 721 987	8 460 570	150 462	123 340	20 269 514
Филиал «Удмуртский»	4 093 884	3 045 831	6 144 598	265 183	97 976	13 647 472
Филиал «Владимирский»	4 858 674	3 843 006	7 210 381	175 045	426 225	16 513 331
Филиал «Мордовский»	2 822 110	1 053 288	5 554 883	202 043	102 744	9 735 068
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	4 373 138	2 042 264	6 258 370	356 313	19 375	13 049 460
Филиал «Ульяновский»	2 804 046	1 467 335	4 894 442	265 330	65 693	9 496 846
Филиал «Коми»	2 455 946	1 297 550	5 289 875	235 593	53 378	9 332 342
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	1 538 396	1 538 396
Итого по организации	74 155 775	49 597 663	133 002 784	6 576 649	3 692 952	267 025 823

Показатели отчетных сегментов за 2021 год составили:

(тыс. руб.)

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

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

(тыс. руб.)

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

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

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электро-энергия	Мощность	Теплоэнер-гия	Теплоноси-тель	Прочая вы-ручка	
Филиал «Самарский»	13 150 162	10 843 296	23 671 213	1 405 332	427 556	49 497 559
Филиал «Свердловский»	7 929 013	6 959 067	20 041 077	1 301 122	317 621	36 547 900
Филиал «Пермский»	6 878 948	4 964 106	12 540 329	159 270	383 982	24 926 635
Филиал «Нижегородский»	8 226 495	6 731 563	7 628 137	741 545	91 524	23 419 264
Филиал «Оренбургский»	5 314 004	1 464 057	11 817 252	636 711	74 109	19 306 133
Филиал «Саратовский»	4 882 459	1 656 616	8 712 678	301 946	260 318	15 814 017
Филиал «Кировский»	6 110 187	5 826 933	7 762 063	149 140	165 112	20 013 435
Филиал «Удмуртский»	4 410 644	3 748 375	5 910 582	215 846	114 580	14 400 027
Филиал «Владимирский»	4 951 033	4 002 880	5 455 541	149 956	390 527	14 949 937
Филиал «Мордовский»	2 993 134	830 371	5 728 135	213 265	366 133	10 131 038
Филиал «Марий Эл и Чу-вашии»	2 933 968	1 016 333	4 812 007	269 785	862 484	9 894 577
Филиал «Ульяновский»	2 863 275	1 225 529	4 811 774	251 283	45 132	9 196 993
Филиал «Коми»	2 483 943	1 252 011	4 858 494	245 905	47 792	8 888 145
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	2 404 345	2 404 345
Итого по организации	73 127 265	50 521 137	123 749 282	6 041 106	5 951 215	259 390 005

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

В 2022 и 2021 гг. отсутствовали покупатели (заказчики), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества.

4.22. Информация о связанных сторонах

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

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

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

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

(тыс. руб.)

Виды операций	2022 г.			2021 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	-	21 687 745	3 245 160	-	29 816 767	3 779 108
Продажа основных средств и других активов	-	407 575	7	-	11 300	172
Приобретение ТМЦ, работ, услуг и имущественных прав	-	22 576 677	1 216 728	-	22 716 591	2 848 298
Приобретение основных средств и др. активов	-	3 255 328	245 584	-	2 380 636	2 054 016
Приобретение НМА и прочих внеоборотных активов, не имеющих мат. вещ. формы	-	494 956	400 000	-	59 959	35 153
Получение дивидендов (доходов – от ООО) Обществом	-	786 944	-	-	1 747 157	-
Выплата дивидендов (доходов – для ООО) Обществом	4 459 841	678 023	2 152 317	3 596 551	566 037	2 033 061
Прочие доходы	-	2 299 382	206 083	-	296 730	35 002
Прочие расходы	-	1 905 032	337 946	-	559 285	374 527
Увеличение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	2 205 750	-	-	4 504 007	-
Уменьшение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	10	-	-	4 534 455	-

Расходы на закупку топлива у предприятий, аффилированных с государством, составили 82 984 622 тыс. руб. (2021 г.: 84 132 541 тыс. руб.)

Сумма операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством, составила 14 007 515 тыс. руб. (2021 г. 14 671 315 тыс. руб.)

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

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2022 г.*	2021 г. *	2020 г. *	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т. ч.:	18 635 428	17 807 296	71 373 092	
- Преобладающие общества	-	-	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	18 301 274	17 469 281	70 804 771	
- Другие связанные стороны	334 154	338 015	568 321	
(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:	(485 854)	(650 436)	(1 605 533)	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	(402 826)	(402 826)	(1 518 970)	
- Другие связанные стороны	(83 028)	(247 610)	(86 563)	
Авансы выданные, в т. ч.:	318 406	570 545	1 591 779	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	210 195	153 288	229 634	
- Другие связанные стороны	108 211	417 257	1 362 145	
Кредиторская задолженность (не включает обязательства по аренде), в т. ч.:	11 458 140	9 187 432	7 608 642	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	10 775 879	7 768 024	6 462 822	
- Другие связанные стороны	682 261	1 419 408	1 145 820	
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению более через 12 месяцев, в т. ч.:	-	-	3 609	
- Дочерние и зависимые общества	-	-	3 609	
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	4 185	209 025	231 340	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	4 185	209 025	231 340	
Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	2 928 629	2 704 799	1 026 258	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	2 928 629	2 704 799	1 026 258	
- Другие связанные стороны	-	-	-	
Долгосрочные обязательства по аренде, в т. ч.	866 622	-	-	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	866 622	-	-	
- Другие связанные стороны	-	-	-	
Краткосрочные обязательства по аренде, в т. ч.	235 232	-	-	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	235 232	-	-	
- Другие связанные стороны	-	-	-	

* Информация по дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ за 2022 г., 2021г, 2020г. раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. обеспечений, выданных Обществом третьим сторонам по обязательствам связанных сторон, нет.

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

(тыс. руб.)

Обеспечения исполнения обязательств (поручительства, гарантии и т.п.)	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
2022 г.	-	-	479 206
2021 г.	-	-	683 569
2020 г.	-	-	1 668 954

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 г. составило 437 214 тыс. руб. (2021 г.: 808 628 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы и премии по итогам работы. Выплаты основному управленческому персоналу в рамках программы долгосрочного премирования в 2022 г. не производились (2021 г.: 350 729 тыс. руб.). Вознаграждение членам Совета Директоров и членам Правления за 2022 г. составило 124 634 тыс. руб. (2021 г.: 164 885 тыс. руб.).

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2022 год		2021 год	
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)				
Поступило денежных средств	-	21 428 826	-	27 405 725
Направлено денежных средств	-	(18 314 459)	-	(23 800 052)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	3 114 367	-	3 605 673
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (с НДС*)				
Поступило денежных средств	-	3 040 628	-	1 166 480
Направлено денежных средств	-	(4 111 495)	-	(2 391 513)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-	(1 070 867)	-	(1 225 033)
Движение денежных средств по финансовой деятельности (без НДС)				
Поступило денежных средств	-	2 722 000	-	2 300 000
Направлено денежных средств	(4 459 841)	(3 545 190)	(3 596 551)	(1 165 919)
В том числе на выплату дивидендов	(4 459 841)	(678 141)	(3 596 551)	(565 919)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(4 459 841)	(823 190)	(3 596 551)	1 134 081

* - за исключением финансовых вложений и вкладов в имущество

4.23. Условные обязательства и условные активы

4.23.1. Условные обязательства

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

4.23.2. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

4.24. Обеспечения выданные и полученные

4.24.1. Обеспечения, выданные Обществом

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

(тыс. руб.)

Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами
			2022г.	2021г.	2020г.	
Банковский кредит	Залог основных средств	2020-2026	6 615 283	6 615 283	6 620 140	Низкая/средняя
Независимая банковская гарантия	Залог векселя	2021-2022	17 000	36 984	-	Низкая/средняя

Информация об обеспечениях, выданных по привлеченным денежным средствам в форме переданного в залог имущества раскрыта в разделе 4.14.1 «Обеспечения по привлеченным денежным средствам» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

4.24.2. Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом получены обеспечения на общую сумму 2 661 154 тыс. руб. (31 декабря 2021г.: 2 537 656 тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 г. обеспечения и гарантии, полученные Обществом, суммарно составили:

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма гарантии	
	2022 г.	2021 г.
Банковская гарантия (авансы выданные, будущие поставки оборудования)	2 660 805	2 522 710
Прочее (в т.ч. поручительство)	349	14 946
Итого	2 661 154	2 537 656

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

4.24.3. Прочие поручительства третьих лиц

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества имеются следующие действующие договоры:

- с Кредитором №1 о выдаче Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №1 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №1 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 5 100 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма выданных Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам составляет 56 294 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 21 354 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 227 168 тыс. руб.);

- с Кредитором №2 о выдаче Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №2 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №2 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 1 500 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма

выданных Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам составляет 121 781 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 13 722 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 37 001 тыс. руб.);

- с Кредитором №3 о выдаче Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №3 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №3 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 0 руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма выданных Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам составляет 0 руб. (31 декабря 2021 г.: 10 000 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: ноль руб.);

- с Кредитором №4 о выдаче Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №4 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №4 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 500 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма выданных Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам составляет 39 754 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 31 611 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: ноль руб.).

4.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

4.25.1. Управление рисками

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

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

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

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

4.25.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

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

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

Общество подвержено риску изменения процентных ставок прежде всего, в отношении заемных средств, что сопряжено с изменением конъюнктуры долгового рынка, который отражает действия регулятора по корректировке денежно-кредитной политики в целях управления ликвидностью и таргетирования инфляции. На 31 декабря 2022г. примерно 94% заемных средств Общества имеет плавающую процентную ставку (31 декабря 2021г. 89%, 31 декабря 2020г. 86%).

Все кредитные соглашения подразумевают право банка в одностороннем порядке изменять процентные ставки при ухудшении конъюнктуры рынка.

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

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

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

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

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

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

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

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

Кредитные риски

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

В условиях нестабильной макроэкономической ситуации Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный.

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

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

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

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

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

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

(тыс. руб.)

	Строка баланса	2022 год	2021 год	2020 год
Долгосрочные финансовые вложения	1170	79 673 065	77 488 374	85 996 645
Дебиторская задолженность	1230	52 328 337	50 253 154	94 893 974
Краткосрочные финансовые вложения	1240	27 331	229 090	254 936
Денежные средства и их эквиваленты	1250	3 212 194	462 441	248 696
Итого		135 240 927	128 433 059	181 394 251

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

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

Управление кредитным риском осуществляется с использованием финансовых инструментов (облигации, векселя) эмитенты которых имеют высокий рейтинг кредитоспособности. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого вида активов финансовых вложений и займов выданных, информация о которых раскрыта в Разделе 4.6. «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Риск ликвидности

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

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

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала в соответствии с политикой Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Доля долгосрочных заемных средств составляет 62% от всех заемных средств Общества на отчетную дату (31 декабря 2021 г.: 77%, 31 декабря 2020 г.: 84%).

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. рассчитан как отношение стр. 1200 (за искл. стр. 1231) к стр. 1500 (за искл. стр. 1530) бухгалтерского баланса и составил 0,6 (31 декабря 2021 г.: 0,7; 31 декабря 2020 г.: 1,1). Динамика снижения коэффициента обусловлена, в основном, изменением структуры заемного капитала и ростом краткосрочной части кредитов и займов согласно графикам погашения. Данная ситуация обусловлена конъюнктурой на финансовых рынках и носит временный характер.

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как умеренную, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью в т.ч. поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, сокращение непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, вывод непрофильных активов. В настоящее время Общество проводит работу по рефинансированию для снижения доли краткосрочных кредитов.

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, как раскрыто в Разделе 4.14.2 "Информация о возможных дополнительных заемных средствах", которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4.25.3. Отраслевые риски

Отраслевой риск представляет собой вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли. Существенными отраслевыми рисками для Общества являются эксплуатационные риски, риски тарифного регулирования со стороны государства, рыночные риски отрасли.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.25.4. Страновые и региональные риски

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

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

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

4.25.5. Правовые риски

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

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

Среди правовых рисков Общество анализирует:

- 1) Риски изменения валютного регулирования.

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

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

2) Риски изменения налогового законодательства.

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

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

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

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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

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

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

3) Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин.

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.25.6. Риск потери деловой репутации

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

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

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

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

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

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

4.26. События после отчетной даты

Общество приняло решение об увеличении уставного капитала Общества №1, в котором оно является единственным участником, на сумму 4 591 964 тыс. руб. (Решение от 28.02.2023 г.). Дополнительный вклад в уставный капитал Общества №1 вносится имуществом филиала Коми Общества. Де-нежная оценка вносимого имущества в соответствии с Отчетом об оценке составляет 4 591 964 тыс. руб.

В марте 2023 года в регистрирующий орган поданы документы – Уведомление о начале реорганизации Общества в форме присоединения к нему трех других присоединяемых обществ.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»
(по доверенности от 15 июля 2022 года
за номером в реестре №77/406-н/77-2022-6-522)



Лыков К.А.

«30» марта 2023 года

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 96 листа(ов)