

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

г. Тюмень

I. Общие сведения	4
1. Общая информация	4
2. Территориально обособленные подразделения	4
3. Основные виды деятельности	5
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	5
5. Информация о численности персонала	5
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
6. Основа составления	6
7. Активы и обязательства в иностранной валюте	6
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
9. Нематериальные активы	7
10. Результаты исследований и разработок	7
11. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	8
12. Финансовые вложения	9
13. Прочие внеоборотные активы	9
14. Запасы	10
15. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция	10
16. Расходы будущих периодов	11
17. Дебиторская задолженность	11
18. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
19. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	12
20. Кредиты и займы полученные	13
21. Оценочные обязательства	13
22. Налогообложение	13
23. Признание доходов	14
24. Признание расходов	14
25. Изменение в учетной политике	15
26. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики	15
III. Раскрытие существенных показателей	16
27. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	16
28. Основные средства	17
29. Незавершенные капитальные вложения	17
30. Долгосрочные финансовые вложения	17
31. Запасы	18
32. Расходы будущих периодов	19
33. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	20
34. Дебиторская задолженность	20
35. Краткосрочные финансовые вложения	21
36. Прочие оборотные активы	21
37. Капитал и резервы	21
38. Кредиты и займы	22
39. Информация, связанная с использованием денежных средств	24
40. Информация, связанная с полученными обеспечениями	25
41. Налогообложение	25
42. Кредиторская задолженность	27
43. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности	27
44. Себестоимость продаж по видам деятельности	28
45. Расходы по обычным видам деятельности	28

46.	Прочие доходы и расходы.....	29
47.	Прибыль (убыток) на акцию	29
48.	Государственная помощь	30
49.	Дочерние и зависимые организации	30
50.	Информация о связанных сторонах	32
51.	Информация о бенефициарных владельцах	43
52.	Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	43
53.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	43
54.	Риски хозяйственной деятельности	44
55.	Информация об инновациях и модернизации производства.....	45
56.	События после отчетной даты	45

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Тюменские моторостроители» (ПАО «ТМ»), далее по тексту Общество, образовано в 1994 году в результате приватизации ГП «Тюменское моторостроительное предприятие», созданного на базе Тюменского моторного завода, основанного в 1963 году. Дата государственной регистрации Общества: 20.04.1994 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): № 40/81

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация Ленинского района г. Тюмени.

Дата регистрации в ЕГРЮЛ: 09.08.2002 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027200781541

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ИМНС России по г. Тюмени № 3.

Общество зарегистрировано по адресу: 625007, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, площадь Владимира Хуторянского.

ИНН 7203001556 КПП 720301001

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 года являются:

	Уставный капитал (руб.)	Доля участия в УК в %	Доля в уставном капитале голосующих акций	Всего акций, шт.	в т. ч.	
					Привилегированные типа "А"	Обыкновенные
ВСЕГО, из них	309 922	100	100	309 922	51 654	258 268
Юридические лица, в т. ч.:		83,381	83,381	258 417	8 792	249 625
ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы»		66,405	66,405	205 805	-	205 805
ООО «Управляющая компания – ТМ»		14,994	14,994	46 468	5 979	40 489
ОАО Финансовая компания «Приоритет»		0,005	0,005	16	6	10
ОАО «ИК «ТМПО-ИНВЕСТ»		0,002	0,002	6	6	-
ОАО «Инновационный фонд «Аз-Капитал		0,452	0,452	1 400	-	1 400
Номинальный держатель – центральный депозитарий		1,523	1,523	4 722	2 801	1 921
Физические лица - владельцы (4 851 человек)		16,619	16,619	51 505	42 862	8 643

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имеет в своем составе 1 (Одно) территориально обособленное подразделение Яхт-клуб «Рубин», которое было образовано 22.06.2015 г. на основании приказа № 64 от 19.06.2015 г.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Яхт-клуб «Рубин»	Тюменская область, Тюменский район, 16 км. Ялуторовского тракта, дом б/н, строение 16

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

14.01.2022 года Обществом заключен с ООО «СтройИнвестТехнология» договор купли-продажи имущества ОП «Яхт-клуб Рубин» №221-6 на общую сумму 118 226 тыс. руб., в том числе НДС - 11 667 тыс. руб.

3. Основные виды деятельности

- ремонт авиационных двигателей;
- ремонт наземных газотурбинных двигателей;
- ремонт и обслуживание газотурбинных установок;
- осуществление торгово-закупочной деятельности;
- производство и реализация продукции промышленного и производственно-технического назначения;
- производство и реализация электроэнергии;
- прочие услуги.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Глацунов Сергей Владимирович (с 01.10.2020 по 20.09.2021).

Врио генерального директора Общества – Глухова Елена Анатольевна (с 21.09.2021 по настоящее время).

Совет директоров Общества на 31 декабря 2021 года:

ФИО	Основное место работы	Занимаемая должность
Скрынников С.В.	ПАО «Газпром»	Начальник Департамента
Никитин В.Г.	ПАО «Газпром»	Первый заместитель начальника Департамента
Крылов П.В.	ПАО «Газпром»	Начальник Департамента
Воробьев В.С.	ПАО «Газпром»	Начальник Управления Департамента
Алферов В.В.	ООО «Газпром инвест»	Заместитель генерального директора
Федоров Д.В.	ООО «Газпром энергохолдинг»	Генеральный директор
Калашников А.В.	ООО «Газпром энергохолдинг»	Заместитель директора по производству
Рогов А.В.	ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы»	Генеральный директор
Башук Д.Н.	ПАО «МОЭК»	Управляющий директор

Ревизионная комиссия Общества.

Согласно Устава Общества в новой редакции, утвержденного 17.06.2021 года, не предусмотрено формирование Ревизионной комиссии в Обществе.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1 834 человек в 2021 году;
- 1 735 человек в 2020 году;
- 1 633 человек в 2019 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 30.12.2020 № 249.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым в установленном порядке созданы резервы под обесценение;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, составившего:

	руб.		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
ЕВРО	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями

соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

9. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

10. Результаты исследований и разработок

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» по строке 1120 бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершённые НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством, или подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, используемые для производственных, либо управленческих нужд организации. Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Указанные расходы списываются на затраты исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного Обществом самостоятельно, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, путем уменьшения их первоначальной стоимости линейным способом.

Способ списания расходов на НИОКР выбирается в отношении результатов конкретной НИОКР в момент принятия их к учету обособлено на счете 04.02 «Расходы на НИОКР». Также в составе показателя отражаются затраты на незавершённые НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

Пересмотр сроков полезного использования НИОКР не производится.

11. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года №26н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество провело тестирование текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств с привлечением независимого оценщика. Тестирование показало, что текущая (восстановительная) стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года несущественно отличается от их текущей (восстановительной) стоимости на 31 декабря 2020 года, в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2021 г. признано нецелесообразным.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006 года (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 года, амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов.

Основные средства, принятые к учету и предназначенные для сдачи в аренду, отражены в бухгалтерском балансе обособленно по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

12. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, на балансе Общества нет.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по средней стоимости каждой единицы.

В составе финансовых вложений учитываются процентные займы, предоставленные организациям, сотрудникам Общества.

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

13. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 16).

14. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка запасов при их выбытии, а также при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов, производится по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

В составе запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), специальную оснастку и специальную одежду, другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

15. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Затраты, связанные с производством и продажей продукции, работ и услуг формируются в размере фактических затрат без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу ежемесячно списываются как коммерческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Незавершенное производство в Обществе в массовом и серийном производстве на отчетную дату оценивается по плановой производственной себестоимости без учета

общехозяйственных расходов, при единичном производстве – по фактически произведенным затратам без учета общехозяйственных расходов.

Готовая продукция учитывается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов). В целях оперативного учета движения готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетных цен применяется нормативная себестоимость. Пересчет остатков продукции в связи с изменением учетных цен не производится. Отклонение между фактической производственной себестоимостью и ее стоимостью по учетным ценам учитываются на счете 43 «Готовая продукция».

Комплектующие собственного производства учитываются на счете 43 «Готовая продукция» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе запасов по строке 1211 «Сырье и материалы»

16. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (обязательное и добровольное страхование имущества, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, расходы на лицензирование и сертификацию продукции), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 13). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статьям «Дебиторская задолженность» и «Прочие оборотные активы».

17. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к

денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Платежи, связанные с оплатой труда, отражаются в составе денежных потоков от текущей деятельности вместе с суммой НДФЛ.

Денежные потоки показываются в Отчете свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- суммы косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- операции по договору cash pooling с ПАО «Газпром» (за исключением процентов).

В составе прочих поступлений учитываются следующие платежи:

- авансы, полученные от покупателей, заказчиков;
- возвраты налогов из бюджета и внебюджетных фондов;
- проценты по неснижаемым остаткам на расчетных счетах в банках;
- штрафные санкции в связи с нарушением условий договора, по претензии, административные штрафы;
- возмещение средств на выплату страхового обеспечения, возмещение расходов;
- возврат от поставщиков по авансам прошлых периодов;
- проценты по выданным займам.

В составе прочих выплат учитываются следующие платежи:

- на выдачу авансов;
- выдача подотчетных сумм;
- перечисления в страховые организации по договорам добровольного медицинского страхования, страхование имущества;
- штрафные санкции, судебные расходы;
- выплаты социального характера;
- прочие выплаты.

19. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Обществом сформирован резервный фонд в размере 25% от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки с учетом отложенного налога на прибыль.

20. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно) по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

21. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по выданным гарантийным обязательствам, возникающим при реализации работ по ремонту газотурбинных двигателей (ГТД) и авиационных двигателей (РУ19А-300) с обязательствами их гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

22. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1235 «Расчеты с бюджетом».

23. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.

При продаже объектов недвижимости выручка признается на дату государственной регистрации перехода права собственности. При этом проданный объект выводится из состава основных средств в момент его фактической передачи покупателю по акту приема-передачи и до момента государственной регистрации перехода права собственности учитывается на счете 45 «Товары отгруженные».

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы, связанные с реализацией материалов (прочего имущества);
- доходы по имуществу, сданному в аренду;
- плата за частный сервитут;
- прекращение оценочного обязательства на гарантийный ремонт;
- восстановление оценочного обязательства на оплату отпусков;
- излишки имущества, выявленные при инвентаризации;
- неустраиваемая кредиторская задолженность;
- оприходование металлолома, отходов производства;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- проценты за пользование денежными средствами;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- доходы от участия в других организациях по мере объявления;
- штрафы, пени и неустойки к получению;
- прочие.

24. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полном объеме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы, в основном, включают:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и прочих активов;
- расходы по гарантийным двигателям сверх суммы созданного резерва на гарантийный ремонт и обслуживание;
- расходы по имуществу, сданному в аренду;
- расходы по оформлению прав собственности;
- создание резервов по сомнительным долгам, под обесценение материально-производственных запасов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- банковское обслуживание;
- проценты за пользование денежными средствами;
- расходы социального характера;
- прочие.

25. Изменение в учетной политике

Изменения в ученой политике на 2021 год.

В связи с применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов. Изменения не повлияли существенным образом на бухгалтерскую отчетность Общества.

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетную политику на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора. Оценка существенности сумм корректировок и сами корректировки будут отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

26. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики

Для обеспечения единообразия форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемых организациями Группы Газпром, в соответствии с приказом ПАО «ТМ» от 15.07.2021 № 203 «О внесении изменений в Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «ТМ» на 2021 год» отдельные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы с учетом корректировки:

1. Изменены коды строк в бухгалтерском балансе на 31.12.2021:

Наименование показателя	Код строки	
	На 31.12.2021	На 31.12.2020
В том числе:	1151	-
Объекты основных средств, в том числе:		
земельные участки и объекты природопользования	1152	1151
здания, сооружения, машины и оборудование	1153	1152
Незавершенные капитальные вложения	1154	1153
затраты в незавершенном производстве	1213	1215
готовая продукция и товары для перепродажи	1214	1213, 1214
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем 12 месяцев после отчетной даты)	1235	1232
покупатели и заказчики	1236	1233

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

авансы выданные	1238	1234
прочие дебиторы	1239	1235, 1236
в том числе:	1251	1251
касса		
расчетные счета	1252	
валютные счета	1253	
прочие денежные средства и эквиваленты	1259	
в том числе:	1261	-
расходы будущих периодов		
задолженность перед персоналом организации	1522	1525
задолженность по налогам и сборам	1524	1522
прочие кредиторы, в т.ч.	1525	-
авансы полученные	1527	1524
другие расчеты	1528	-
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	1526

Изменены коды строк в отчете о движении денежных средств за январь – декабрь 2021:

Наименование показателя	Код строки	
	За Январь – Декабрь 2020	За Январь – Декабрь 2020
Прочие платежи	4129	4125, 4126, 4129

2. Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования менее одного года и год, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Корректировки показателей 2019 и 2020 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год:

							тыс. руб.
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	2 884 480	(2 996)	2 881 484	1 756 967	(3 611)	1 753 356
внеоборотные активы со сроком списания менее 12 месяцев	1212	2 996	(2 996)	0	3 611	(3 611)	0
Прочие оборотные активы	1260	3 673	2 996	6 669	870	3 611	4 481
ИТОГО по разделу II	1200	4 806 563	0	4 806 563	3 233 515	0	3 233 515
БАЛАНС	1600	6 929 552	0	6 929 552	5 366 696	0	5 366 696

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 26 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода» в связи с изменениями в учетной политики.

27. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу Нематериальные активы, результаты исследований и разработок дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Немате-

риальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

28. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, переданные в аренду отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Общество передало в пользование по договорам аренды основные средства:

Наименование	тыс. руб.		
	в 2021	в 2020	в 2019
Остаточная стоимость в оценке на дату передачи переданных основных средств	42 545	159 360	175 331

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на дату последней переоценки.

29. Незавершенные капитальные вложения

Информация по незавершенным капитальным вложениям дополняется таблицей 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В строке 1154 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Незавершенное строительство объектов основных средств	141 412	18 543	23 461
Оборудование к установке	1 300	927	4 655
Итого	142 712	19 470	28 116

30. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений и 3.2 «Иное использование финансовых вложений».

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражаются инвестиции в другие организации (акции, паи) за минусом созданного резерва под обесценение.

Данные по статье «Инвестиции в дочерние общества» (строка 1171) бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение, который составляет:

по состоянию на 31.12.2021 года – 7 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 года – 7 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2019 года – 7 тыс. руб.

Данные по статье «Инвестиции в зависимые общества» (строка 1172) бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение, который составляет:

по состоянию на 31.12.2021 года – 130 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 года – 130 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2019 года – 130 тыс. руб.

По статье «Инвестиции в другие организации» (строка 1173) бухгалтерского баланса резерв под обесценение по данным организациям не создавался.

31. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1211 «Сырье и материалы» бухгалтерского баланса отражаются сырье и материалы за минусом созданного резерва под обесценение стоимости сырья и материалов. Резерв создан по каждой числящейся на отчетную дату морально устаревшей и/или полностью потерявшей свои первоначальные физические качества единицы сырья и материалов в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи. Сумма созданного резерва составляет:

на 31 декабря 2021 года – 12 886 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 2 988 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года – 21 671 тыс. руб.

По строке 1213 «Затраты в незавершенном производстве» бухгалтерского баланса отражается незавершенное производство за минусом созданного резерва под обесценение стоимости незавершенного производства. Резерв создан по каждой числящейся на отчетную дату морально устаревшей и/или полностью потерявшей свои первоначальные физические качества единицы незавершенного производства в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи. Сумма созданного резерва составляет:

на 31 декабря 2021 года – 1 749 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года – 0 тыс. руб.

По строке 1214 «Товары для перепродажи» бухгалтерского баланса отражаются товары для перепродажи за минусом созданного резерва под обесценение товаров для перепродажи. Резерв создан по каждой числящейся на отчетную дату морально устаревшей и/или полностью потерявшей свои первоначальные физические качества единицы товаров в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи. Сумма созданного резерва составляет:

на 31 декабря 2021 года – 7 873 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 7 875 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года – 8 222 тыс. руб.

По строке 1214 «Готовая продукция» бухгалтерского баланса отражается готовая продукция за минусом созданного резерва под обесценение стоимости готовой продукции. Резерв создан по каждой числящейся на отчетную дату морально устаревшей и/или полностью

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

потерявшей свои первоначальные физические качества единице готовой продукции в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи. Сумма созданного резерва составляет:

на 31 декабря 2021 года – 85 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года – 0 тыс. руб.

На забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», числится в основном имущество (двигатели и узлы), которое не принадлежит Обществу и находится в ремонте по договорам с заказчиками.

В виду отсутствия стоимостной оценки принятые в ремонт двигатели и узлы учитываются в количественном выражении:

на 31.12.2021 года – 111 штук

на 31.12.2020 года – 307 штук

на 31.12.2019 года – 145 штук

Случаев возмещения Обществом стоимости имущества, переданного заказчиком в ремонт (утрата, хищение, прочее) за период 2019-2021 годов не было.

32. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

Наименование вида расходов	тыс. руб.					
	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	4 270	1 211	10 729	2 996	16 674	3 611
Обязательное и добровольное страхование имущества	-	119	-	133	-	285
Расходы на лицензирование и сертификацию продукции	8	-	9	-	11	-
Добровольное медицинское страхование	-	3 596	-	2 445	-	101
Прочие	-	627	-	227	-	50
ИТОГО	4 278	5 553	10 738	5 801	16 685	4 047

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1192 «Расходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса (затраты на приобретение программного обеспечения, расходы на лицензирование и сертификацию продукции).

Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты отражены по строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1239 «Прочие дебиторы» Бухгалтерского баланса (обязательное и добровольное страхование имущества, добровольное медицинское страхование, прочие), 1260 «Прочие оборотные активы» и 1261 «Расходы будущих периодов» (затраты на приобретение программного обеспечения).

33. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В Бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы налога по материалам, находящимся в пути и фактически не оприходованным на склад в размере:

- на 31 декабря 2021 года – 151 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года – 1 716 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года – 47 тыс. руб.

34. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе показателя «Авансы выданные» (строка 1238 Бухгалтерского баланса) отражена сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям в соответствии с условиями договоров, за вычетом НДС по авансам выданным и созданного резерва по сомнительным долгам.

Сумма авансов, отраженных в строке 1238, составляет:

- на 31 декабря 2021 года – 304 867 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года – 292 164 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года – 33 224 тыс. руб.

При этом сумма НДС по авансам, принятая к вычету, отражаемая в указанной строке, составляет:

- на 31 декабря 2021 года – 57 273 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года – 57 603 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года – 5 897 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным, отражаемый в указанной строке, составляет:

- на 31 декабря 2021 года – 1 860 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года – 1 864 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года – 2 363 тыс. руб.

Суммы авансов, выданных на капитальное строительство и отражаемых в составе прочих внеоборотных активов по строке по строке 1191 Бухгалтерского баланса:

- на 31 декабря 2021 года – 18 879 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года – 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года – 0 тыс. руб.

При этом сумма НДС по авансам, принятая к вычету, отражаемая в указанной строке, составляет:

- на 31 декабря 2021 года – 3 776 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года – 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года – 0 тыс. руб.

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В Обществе учтены авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Авансы за сырье, материалы и другие аналогичные ценности	291 262	281 955	24 797

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 Бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты по социальному, обязательному медицинскому страхованию	-	-	1 880
Расчеты с бюджетом	195	520	736
Страхование имущества и ДМС	4 341	2 805	437
Расчеты с подотчетными лицами	97	223	346
Расчеты с персоналом по заработной плате, прочим операциям	310	217	195
Расчеты по претензиям (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	0	36	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	3 769	1 887	123 284
Итого	8 712	5 688	126 878

35. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

По строке 1240 «Финансовые вложения» по состоянию на 31.12.2021 отражена задолженность по предоставленным займам (кэшпулинг) ПАО «Газпром»:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сумма займов, предоставленных на срок менее 12 месяцев по строке 1240 «Финансовые вложения»	241 430	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

36. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расходы будущих периодов	2 265	6 669	4 481
Недостачи и потери от порчи ценностей	3 845	-	-

37. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 309 922 руб. и состоит из обыкновенных и привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. По состоянию на 31 декабря 2021 г.

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2021 года величина уставного капитала не менялась.

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего	258 268	258 268	51 654	51 654
В том числе владеющие более 5% акций:				
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	205 805	205 805	-	-
ООО «Управляющая компания – Тюменские Моторостроители»	40 489	40 489	5 979	5 979

17.03.2021 года ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы» приобрело право распоряжаться голосующими акциями ПАО «ТМ» в количестве 205 805 штук. Договор доверительного управления № ГЦР-901-0085-20 от 04.08.2020 с ООО «Газпром центрремонт» расторгнут досрочно.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерней компании ООО «Управляющая компания – Тюменские Моторостроители» составляет 40 489 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса отражается сумма дооценки в результате проведенной переоценки основных средств.

Образовавшийся за счет переоценки внеоборотных активов добавочный капитал списывается в нераспределенную прибыль при выбытии активов: в 2021 году – 669 тыс. руб., в 2020 году – 3 551 тыс. руб., в 2019 году – 177 тыс. руб.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 25% от величины уставного капитала Общества. Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

38. Кредиты и займы

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов полученных составила:

Период получения	Кредиты	Займы
2021 год	900 000	516 100
2020 год	-	2 220 000
2019 год	1 218 300	800 000

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

Период погашения	Кредиты	Займы
2021 год	-	470 100
2020 год	-	900 000
2019 год	1 895 700	-

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам по состоянию на отчетную (с учетом процентов) дату представлена ниже:

тыс. руб.

Кредиторы/ Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита на 31.12.2021	Сумма кредита на 31.12.2020	Сумма кредита на 31.12.2019
Кредиторы:					
ПАО «Сбербанк»	Руб.	30.12.2022	900 247	-	-
Итого:			900 247	-	-
В том числе со сроком погашения до 1 года			900 247	-	-
Заимодавцы:					
ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы»	Руб.	29.04.2026	196 100	-	-
АО «Газстройпром»	Руб.	31.12.2021	918 475	854 514	-
ООО «ГЭХ ИНЖИНИРИНГ»	Руб.	01.11.2022	706 773	466 452	
ПАО «ЦЕНТРЭНЕРГО- ХОЛДИНГ»	Руб.	01.11.2022	547 615	865 438	803 948
Итого:			2 368 963	865 438	-
В т. ч. со сроком погашения до 1 года			2 172 863	-	-

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

проценты

Вид заемных средств	2021 год	2020 год	2019 год
Краткосрочные кредиты	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	-	Ключевая ставка ЦБ + 2,5%
Краткосрочные займы	Ключевая ставка ЦБ + 1%	Ключевая ставка ЦБ + 0,76 - 1,24%	5,81% годовых
Долгосрочные займы	Ключевая ставка ЦБ + 1 – 2,25 %	Ключевая ставка ЦБ + 2,25 %	-

10.08.2020 года между АО «Газстройпром» и ООО «ГЭХ Инжиниринг» был подписан договор об уступке права требования (цессии) № 1/ГСП-20-00711/27. По данному договору АО «Газстройпром» уступает, а ООО «ГЭХ Инжиниринг» принимает на себя право (требование) по денежному обязательству ПАО «ТМ» по договору займа № ГСП-19/00012/12 от 30.12.2019 года в сумме 800 000 тыс. руб., а также суммы процентов за пользование займом, начисленных в порядке, предусмотренном Основным договором и не оплаченных ПАО «ТМ» на момент оплаты ООО «ГЭХ Инжиниринг» уступаемого права (требования), а также подлежащих начислению в последующие периоды.

По состоянию на 31.12.2021 года денежные средства в оплату уступаемого права требования на расчетный счет АО «Газстройпром» не поступали, в связи с чем, по условиям договора об уступке права требования (цессии), право требования Договору займа к ООО «ГЭХ Инжиниринг» не перешло.

По состоянию на 31.12.2021 года у Общества имеется просроченная задолженность перед АО «Газстройпром» в сумме неоплаченных процентов в размере 118 475 тыс. руб., начисленных за период 2020 г. – 2021 г.

39. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2021 году, 2020 году и 2019 году не осуществлялось.

В Отчете о движении денежных средств операции по договору cash pooling с ПАО «Газпром» (за исключением процентов) представлены свернуто.

Прочие платежи и поступления в отчете о движении денежных средств:

тыс. руб.		
Наименование	2021 год	2020 год
Строка 4119 прочие поступления:	435 783	127 275
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	423 849	118 979
Возврат прочих налогов	395	298
Возврат страховых взносов	802	1 880
Проценты по неснижаемым остаткам на расчетных счетах в банках	4 446	5 030
Штрафные санкции в связи с нарушением условий договора, по претензии, административные штрафы	3 287	562
Возмещение средств на выплату страхового обеспечения, возмещение госпошлины, расходов	2 930	142
Возврат от поставщиков по авансам прошлых периодов	74	384
Строка 4129 прочие платежи:	854 968	709 843
На выдачу авансов	301 966	291 586
Перечисления в страховые организации по договорам ДМС	20 251	20 502
Перечисления в страховые организации по прочим видам страхования	228	233
Оплата услуг банка	292	293
Выплаты профсоюзной организации, членские взносы	6 323	3 303
Выплаты социального характера	906	802
Благотворительность, взносы в некоммерческие организации	120	30
Выплаты совету директоров и членам ревизионной комиссии	-	889
Выдача подотчетных сумм	25 254	22 407
Штрафы	1 921	396
Аренда жилых помещений	2 081	1 935
Возврат покупателям по авансам прошлых периодов	1	3 481
Косвенные налоги	43 097	10 113
Взносы во внебюджетные фонды	406 888	315 343
Прочие налоги и сборы	43 771	38 332
Прочие	1 869	198
Строка 4219 прочие поступления:	-	120 460
Возмещение расходов по изъятию имущества	-	120 460
Строка 4229 прочие платежи:	18 879	-
Авансы по капитальному строительству	18 879	-

Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом*:

тыс. руб.			
Наименование кредитного соглашения, договора займа	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Договор займа № ДЗ-ЦЭХ/ТМ-400-0,76-1,24ЦБ от 10.12.2020 ПАО «Центрэнергохолдинг»	20 100	400 000	X
Договор займа № ДЗ-ЦЭХ/ТМ-460-0,76-1,24ЦБ от 02.09.2020 ПАО «Центрэнергохолдинг»	330 000	X	X

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Договор займа № ГЦР-980-0494-19 от 20.05.2019 ООО «Газпром центрремонт» (срок действия – до 30.03.2021 г.)	X	X	800 000
Договор займа № ДЗ-ГЭХИ/ТМ-460-0,76-1,24ЦБ от 26.08.2020 ООО «ГЭХ Инжиниринг»	50 000	X	X
Договор займа ДЗ-ГЭХИ/ТМ-400-0,76-1,24ЦБ от 17.12.2020 ООО «ГЭХ Инжиниринг»	150 000	X	X
Договор займа №ДЗ-ГЭХИА/ТМ-400-0,76-1,24ЦБ/2 14-20 от 30.04.2021 ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы»	203 900	X	X

*В составе показателя отражается общая сумма открытых, но не использованных Обществом кредитных линий, величина недополученных займов по заключенным договорам.

40. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения:

№ п/п	Поручитель	За кого выданы	Сумма, тыс. руб.	Дата выдачи	Срок действия	Цена / комиссия, тыс. руб.	Цель выдачи
1.	Суханов Александр Владимирович	ООО «Гросфуд»	597	01.02.2017	До полного исполнения обязательств	-	Поручительство по оплате задолженности по договорам аренды
2	Суханов Александр Владимирович	ООО «Кирилл и К»	581	01.12.2015	До полного исполнения обязательств	-	Поручительство по оплате задолженности по договорам аренды
Итого:	X	X	1 178	X	X	-	X

41. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2021 год следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2021 год	За 2020 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, облагаемая по ставке 20 %	8 434	(161 004)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %	(1 687)	32 201
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(6 199)	(5 382)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(7 886)	26 819
4.1	Текущий налог на прибыль	(12 567)	-
4.2	Отложенный налог на прибыль	4 681	26 819

тыс. руб.

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2021 год	За 2020 год
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном году	4 681	26 819
4.2.2	изменением правил налогообложения	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

Расчет налога на прибыль:

тыс. руб.

Показатель	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	8 434	(161 004)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (эфф.%ставка / 20%)	8 434	(161 004)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1 687	(32 201)
Постоянные налоговые расходы (доходы) в т.ч.:	6 199	5 382
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	30 996	26 910
Расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	31 215	27 862
Прочие	(219)	(952)
Отложенные налоговые активы	(40 062)	65 116
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	(200 312)	325 579
Дебиторская задолженность	(209 188)	184 482
Оценочные обязательства и резервы	52 295	6 635
Расходы будущих периодов	(45 096)	134 172
Резервы сомнительных долгов	1 677	289
прочие	0	0
Отложенные налоговые обязательства	44 743	(38 297)
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	223 717	(191 486)
Материалы	63 080	(17 450)
Незавершенное производство	153 566	(182 630)
Нематериальные активы	17 168	33 383
Основные средства	(4 120)	20 877
Готовая продукция	(13 018)	(39 357)
прочие	7 041	(6 308)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	62 835	0
Налог на прибыль, в т.ч.	(12 567)	0
текущий налог на прибыль	(12 567)	0
налог на прибыль прошлых лет	0	0
Прочее	(2)	(55)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	546	(134 240)
Совокупный финансовый результат периода	546	(134 240)

42. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличной формой 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе прочей кредиторской задолженности по строке 1528 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с подотчетными лицами	167	147	194
Расчеты по исполнительным документам, по прочим удержаниям	1 471	1 741	1 013
Расчеты с прочими кредиторами	549 037	467 874	765
Итого	550 675	469 762	1 972

По строке 1527 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

- на 31 декабря 2021 года – 495 373 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года – 216 903 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года – 148 092 тыс. руб.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

- на 31 декабря 2021 года – 97 434 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года – 41 933 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года – 28 102 тыс. руб.

43. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплаты) неденежными средствами, в 2021 году отсутствует.

Наименование	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности)		
Услуги по ремонту газотурбинных двигателей	4 133 512	2 149 423
Услуги по ремонту авиационных двигателей РУ19А-300	169 445	116 709
Услуги по сервисному и техническому обслуживанию газотурбинных двигателей	55 462	59 625
Услуги по продлению ресурса авиационных двигателей РУ19А-300	25 203	20 528
Прочие услуги	132 591	136 808
Реализация товаров и прочей продукции	2 215	25 375
Производство электроэнергии	60 498	59 839
ИТОГО доходы	4 578 926	2 568 307

44. Себестоимость продаж по видам деятельности

Наименование	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
Услуги по ремонту газотурбинных двигателей	3 489 447	1 828 098
Услуги по ремонту авиационных двигателей РУ19А-300	152 312	111 205
Услуги по сервисному и техническому обслуживанию газотурбинных двигателей	42 676	37 659
Услуги по продлению ресурса авиационных двигателей РУ19А-300	3 737	2 908
Прочие услуги	147 438	174 249
Реализация товаров и прочей продукции	1 357	13 779
Производство электроэнергии	65 772	59 233
ИТОГО расходы	3 902 739	2 227 131

45. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Вид расхода по обычным видам деятельности, отраженных в составе управленческих	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Материалы	8 014	9 123
Электроэнергия, теплоэнергия	19 333	16 185
Расходы на оплату труда	254 217	244 625
Отчисления на страховые взносы в ПФР и ФСС	67 822	65 012
Амортизация	10 363	10 257
Аренда имущества	2 622	3 989
Налоги, сборы и прочие обязательные платежи	9 020	8 975
Страхование	6 250	3 353
Ремонт основных средств	9 159	8 313
Прочие затраты	80 716	47 834
в том числе:		
работы и услуги сторонних организаций	32 651	31 607
командировочные расходы	1 600	3 226
представительские расходы	456	1 048
прочие	46 008	11 953
Расходы вспомогательных производств	8 291	10 896
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	475 807	428 562

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2021 году – 10,9 %

в 2020 году – 16,1 %

46. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (стр. 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)	2021 год		2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Сдача в аренду оборудования, помещений, производственных площадей	37 552	21 921	42 046	32 371
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4 182	X	5 342	X
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	X	10 005	X	1 364
Продажа основных средств, материалов (прочего имущества)	6 063	6 049	7 220	6 190
Изменение оценочного обязательства на гарантийный ремонт	31 734	-	13 510	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	7 461	3 531	4 242	7 163
Изменение резерва под обесценение МПЗ	-	10 860	29 892	10 863
Изменение резерва на оплату отпусков	467	-	577	-
Штрафные санкции	4 520	2 618	29	381
Налоги	X	4 941	X	3 511
Расходы социального характера	X	10 767	X	11 467
Прочие выплаты, премии, вознаграждения	X	2 797	X	3 254
Услуги сторонних организаций непроизводственного характера	X	3 700	X	6 298
Расходы по гарантийным двигателям	X	52 368	X	20 010
Прочие	10 770	21 319	9 667	18 200
Итого прочие доходы/расходы	102 749	150 876	112 525	121 072

Все показатели отражены развернуто.

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2021 и 2020 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

47. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2021 год	2020 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	546 423	(134 240 155)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям за отчетный период	0	0
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	258 268	258 268
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	2,12	(519,77)

При расчете базовой прибыли за прошлый период на акцию были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за прошлый период. Общество не производило в 2021 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их

конвертация в дополнительное количество обыкновенные акции, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчет разводненной прибыли на акцию.

48. Государственная помощь

Информация по разделу «Государственная помощь», представленная дополнительно к таблице 9 «Государственная помощь» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Целевое финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний за счет ФСС России оказано Обществу в форме уменьшения обязательств по уплате взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Получено разрешение ФСС на финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний:

- в 2021 году – 2 931 тыс. руб.
- в 2020 году – 2 696 тыс. руб.
- в 2019 году – 3 428 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств целевого финансирования составляет:

- на 31 декабря 2021 года – 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года – 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года – 0 тыс. руб.

49. Дочерние и зависимые организации

Наименование дочернего или зависимого общества	Место нахождения	Размер доли участия эмитента в уставном капитале общества, %	Размер доли участия общества в уставном капитале эмитента, %	Вид деятельности
1	2	3	4	5
ООО «Управляющая компания-ТМ»	РФ, г. Тюмень	100	14,99	Управление недвижимым имуществом
ООО «Рубин-540»	РФ, г. Тюмень	67,11	0	Производство строительных металлических изделий
ПОО «Газтурбосервис»	РФ, г. Тюмень	74	0	Продажа материалов, оборудования, сдача в аренду оборудования
ООО «Энергетические программы»	РФ, г. Тюмень	26	0	Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием

ПАО «ГТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Крупнейшие дочерние организации ПАО «Тюменские моторостроители»

№ п/п	Наименование и организационно- правовая форма	Сумма вложений на 31.12.2021, тыс. руб.	Доля участия на 31.12.2021, %	Сумма вложений на 31.12.2020, тыс. руб.	Доля участия на 31.12.2020, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.2021, тыс. руб.	Чистая прибыль (убыток) за 2021 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2020 год, тыс. руб.
1	1 ООО «Управляющая компания-ГТМ»	2 100	3 100	4 100	5 100	6 РФ, г. Тюмень	7 Управление недвижимым имуществом	8 247 301	9 (4 231)	10 0
2	ПИИ ОАО «Газтурбосервис»	197 647	74	1 546	37	РФ, г. Тюмень	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием	730 218	(48 804)	0

В течение 2021 года произошли следующие изменения долей участия в дочерних организациях: доля участия в ПИИ ОАО «Газтурбосервис» в результате покупки акций по договору от 31.03.2021 № 213-38 с ООО «Газпром центрремонт» увеличилась на 37%.

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Общество является учредителем Санаторно-оздоровительного учреждения круглогодичного действия «Звездный» (СОУКД «Звездный»), при этом уставной капитал учреждения не формировался. СОУКД «Звездный» не имеет доли в уставном капитале Общества, не входит с ПАО «ТМ» в одну группу лиц, не является участником финансово-промышленной группы, следовательно, согласно ст. 4 закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» не является аффилированным лицом. СОУКД «Звездный» не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность. СОУКД «Звездный» с 23.01.2020 г. находится в стадии ликвидации.

Задолженность СОУКД «Звездный» перед Обществом по состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г. без учета созданного резерва по сомнительным долгам составляет 6 301 тыс. руб., в том числе по авансам выданным – 1 859 тыс. руб., прочей дебиторской задолженности (беспроцентный заем) – 4 442 тыс. руб. По просроченной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в сумме 6 301 тыс. руб.

50. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года являются ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров), список которых приведен в разделе I «Общие сведения», организации, контролируемые членами Совета Директоров, дочерние и зависимые общества, а также аффилированные лица ПАО «Газпром» (перечень компаний раскрыт на сайте www.gazprom.ru):

Операции с основным, дочерними и зависимыми обществами

	Наименование и организационно-правовая форма	Характер отношений
1	ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы»	Основное общество
2	ООО «Управляющая компания-ТМ»	Дочернее общество
3	ПОО «Газтурбосервис»	Дочернее общество
4	ООО «Рубин-540»	Дочернее общество
5	ООО «Энергетические программы»	Зависимое общество

До 17 марта 2021 года основным обществом признавалось ООО «Газпром центрремонт». После марта 2021 года ООО «Газпром центрремонт» отнесен к прочим связанным сторонам Общества. Для целей сопоставимости операции и остатки по ООО «Газпром центрремонт» раскрыты в разделе по прочим связанным сторонам.

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, оказанию прочих услуг следующим дочерним обществам:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	тыс. руб.	
		Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2021 год	2020 год
ПОО «Газтурбосервис»	Реализация прочей продукции	-	243
	Реализация прочих услуг	-	230
Всего		-	473

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В отчетном году Общество осуществляло операции по сдаче имущества в аренду следующим дочерним обществам:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Прочие доходы (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2021 год	2020 год
ООО «Управляющая компания-ТМ»	Аренда имущества	906	1 345
ПИИ ОАО «Газтурбосервис»	Аренда имущества	222	218
Всего:		1 128	1 563

В отчетном году Обществу оказали услуги, реализовали продукцию следующие общества:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)*	
		2021 год	2020 год
ООО «Газпром энергохолдинг-индустриальные активы»	Аренда имущества	62 224	-
ПИИ ОАО «Газтурбосервис»	Реализация материалов	108 205	217 330
	Оказание производственных услуг	5 372	8 620
	Реализация оборудования	109	-
	Аренда имущества	9 299	12 213
	Итого	122 985	238 163
ООО «Управляющая компания-ТМ»	Реализация материалов	163	-
Всего		185 372	238 163

В отчетном году Обществу были начислены проценты к уплате по следующим основным и дочерним обществам:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Прочие расходы (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2021 год	2020 год
ООО «Газпром энергохолдинг-индустриальные активы»	Проценты к уплате по долгосрочному займу	9 337	-
Всего:		9 337	-

Расчеты с основным и дочерними обществами осуществляются в рублях.

Задолженность основного и дочерних обществ перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность* (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1231)			Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)* (стр. 1235)		
	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19
ООО «Газпром энергохолдинг-индустриальные активы»	-	-	-	-	-	-
ООО «Управляющая компания-ТМ»	-	-	-	7 338	6 250	7 036
ПИИ ОАО «Газтурбосервис»	-	-	-	-	-	-
Всего	-	-	-	7 338	6 250	7 036

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Задолженность Общества по расчетам с основным и дочерними обществами, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие долгосрочные обязательства* (стр. 1450)			Краткосрочная кредиторская задолженность* (стр. 1520)		
	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19
ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы»	-	-	-	10 099	-	-
ООО «Управляющая компания-ТМ»	-	-	-	196	-	1 199
ПОО «Газтурбосервис»	-	-	-	178 158	252 540	653 249
Всего	-	-	-	188 453	252 540	654 448

Задолженность Общества по займам, полученным от основного общества, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы»	196 100	-	-	-	-	-
Всего	196 100	-	-	-	-	-

Общая сумма займов, полученных от основного общества и погашенных, составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	В 2021 году	В 2020 году	В 2019 году
Общая сумма займов, полученных от основного общества	196 100	-	-
Общая сумма погашенных займов (без учета начисленных процентов)	-	-	-

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от основного общества в 2021 году составила 9 337 тыс. руб.

Общество привлекало займы от основного общества в 2021 году по ставкам от 6,00% до 9,5%.

Операции с прочими связанными сторонами

Прочими связанными сторонами Общества в течение 2021 года являлись члены Совета директоров и следующие юридические лица:

№	Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений
1	Газпром газнадзор ООО	Прочая связанная сторона
2	Газпром добыча Ямбург ООО	Прочая связанная сторона
3	Газпром ЕРЦ ООО	Прочая связанная сторона
4	Газпром закупки АО	Прочая связанная сторона
5	Газпром межрегионгаз Север ООО	Прочая связанная сторона
6	Газпром оргэнергогаз АО	Прочая связанная сторона

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

7	Газпром телеком Филиал ООО	Прочая связанная сторона
8	Газпром центрремонт ООО	Прочая связанная сторона
9	Газпром энергосбыт Тюмень АО	Прочая связанная сторона
10	Газпром энергохолдинг ООО	Прочая связанная сторона
11	ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ ООО	Прочая связанная сторона
12	Газпромтранс ООО	Прочая связанная сторона
13	Газэнергосервис АО	Прочая связанная сторона
14	ГЭХ Закупки ООО	Прочая связанная сторона
15	ГЭХ СЕРВИС ГАЗОВЫХ ТУРБИН ООО	Прочая связанная сторона
16	ГЭХ Финанс ООО	Прочая связанная сторона
17	МЭП ООО	Прочая связанная сторона
18	МЭП ООО (МИКС ЭНЕРГО ПРОМ)	Прочая связанная сторона
19	СИТУАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ГЭХ ООО	Прочая связанная сторона
20	Газпромнефть-Корпоративные продажи ООО	Прочая связанная сторона
21	Газпром добыча Надым ООО	Прочая связанная сторона
22	Газпром добыча Ноябрьск ООО	Прочая связанная сторона
23	ГАЗПРОМ ИНВЕСТ ООО	Прочая связанная сторона
24	Газпром трансгаз Беларусь ОАО	Прочая связанная сторона
25	Газпром трансгаз Волгоград ООО	Прочая связанная сторона
26	Газпром трансгаз Нижний Новгород ООО	Прочая связанная сторона
27	Газпром трансгаз Саратов ООО	Прочая связанная сторона
28	Газпром трансгаз Сургут ООО	Прочая связанная сторона
29	Газпром трансгаз Ухта ООО	Прочая связанная сторона
30	Газпром трансгаз Чайковский ООО	Прочая связанная сторона
31	Газпром трансгаз Югорск ООО	Прочая связанная сторона
32	Газпром центрэнергогаз АО	Прочая связанная сторона
33	Газпром электрогаз АО	Прочая связанная сторона
34	Газпром энергосбыт Брянск ООО	Прочая связанная сторона
35	Газпромбанк АО	Прочая связанная сторона
36	Пургаз ЗАО	Прочая связанная сторона
37	Газпром ПАО	Прочая связанная сторона
38	ЦЕНТРЭНЕРГОХОЛДИНГ ПАО	Прочая связанная сторона

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, оказанию прочих работ и услуг следующим прочим крупнейшим связанным сторонам:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	тыс. руб.	
		Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2021 год	2020 год
Газпром добыча Надым ООО	Реализация работ услуг	550 294	26 307
Газпром добыча Ноябрьск ООО	Реализация работ услуг	66 678	0
Газпром добыча Ямбург ООО	Реализация работ услуг	1 240	0
ГАЗПРОМ ИНВЕСТ ООО	Реализация работ услуг	2 588 458	1 140 642
Газпром трансгаз Беларусь ОАО	Реализация работ услуг	215 330	62 779
Газпром трансгаз Волгоград ООО	Реализация работ услуг	1 388	0
Газпром трансгаз Нижний Новгород ООО	Реализация работ услуг	249	35 257
Газпром трансгаз Саратов ООО	Реализация работ услуг	3 621	0

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Газпром трансгаз Сургут ООО	Реализация работ услуг	42 414	160 498
Газпром трансгаз Ухта ООО	Реализация работ услуг	271 191	30 123
Газпром трансгаз Чайковский ООО	Реализация работ услуг	51 017	123 235
Газпром трансгаз Югорск ООО	Реализация работ услуг	229 822	158 843
Газпром центрэнергогаз АО	Реализация работ услуг	18 407	36 918
Газпром энергосбыт Брянск ООО	Реализация работ услуг	35 154	49 737
Газпром энергосбыт Тюмень АО	Реализация работ услуг	25 344	10 101
Пургаз ЗАО	Реализация работ услуг	172 402	176 102
Газпромбанк АО	Прочая выручка	78	72
Газпром трансгаз Санкт-Петербург	Реализация работ услуг	0	6 930
Газэнергосервис АО	Реализация работ услуг	1 332	1 778
Газэнергосервис АО	Прочая выручка	4	1
Итого:		4 274 423	2 019 323

В отчетном году Обществу оказали услуги, реализовали продукцию следующие прочие связанные стороны:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)*	
		2021 год	2020 год
Газпром газнадзор ООО	Оказание услуг	1 864	0
Газпром добыча Ямбург ООО	Оказание услуг	533	570
ГАЗПРОМ ЕРЦ ООО	Оказание услуг	21	0
Газпром межрегионгаз Север ООО	Оказание услуг	63 497	120 363
ГАЗПРОМ ОРГЭНЕРГОГАЗ АО	Оказание услуг	1 831	2 733
Газпром телеком Филиал ООО	Оказание услуг	64	64
Газпром центрремонт ООО	Оказание услуг	21 329	84 883
Газпром энергосбыт Тюмень АО	Оказание услуг	48 540	46 151
ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ ООО	Оказание услуг	3 253	0
Газпромтранс ООО	Оказание услуг	3 690	2 256
ГЭХ СЕРВИС ГАЗОВЫХ ТУРБИН ООО	Реализация материалов	1 504 867	258 631
ГЭХ СЕРВИС ГАЗОВЫХ ТУРБИН ООО	Оказание услуг	23 900	0
ГЭХ Финанс ООО	Оказание услуг	6 829	0
СИТУАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ГЭХ ООО	Оказание услуг	180	0
СОГАЗ АО	Расходы по страхованию	20 480	0
ГЭХ Закупки ООО	Оказание услуг	222 330	145
Газпром энергохолдинг ООО	Оказание услуг	1 275	0
Газэнергосервис АО	Реализация материалов	127 366	101 168
Газэнергосервис АО	Оказание услуг	16 886	20 017
Итого:		2 068 735	636 981

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Задолженность прочих крупнейших связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1235)		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Газпром межрегионгаз Север ООО	4 572	0	0
Газпром энергосбыт Тюмень АО	689	2 251	2 204
ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ ООО	355	0	0
Газпромтранс ООО	2	0	92
ГЭХ СЕРВИС ГАЗОВЫХ ТУРБИН ООО	225 138	265 586	0
Газпромнефть-Корпоративные продажи ООО	0	155	167
Газпром добыча Надым ООО	337 339	0	36 081
Газпром добыча Ноябрьск ООО	80 013	0	0
ГАЗПРОМ ИНВЕСТ ООО	543 251	674 060	0
Газпром трансгаз Беларусь ОАО	85 000	3 444	575
Газпром трансгаз Волгоград ООО	1 666	0	0
Газпром трансгаз Нижний Новгород ООО	299	0	0
Газпром трансгаз Сургут ООО	0	49 069	2 322
Газпром трансгаз Чайковский ООО	61 220	145 452	0
Газпром центрэнергогаз АО	33 931	28 783	47 023
Газпром электрогаз АО	5 337	5 337	5 337
Газпром энергосбыт Брянск ООО	3 502	4 360	4 026
Газпромбанк АО	0	20	21
Газпром ПАО	3 298	0	0
МЭП ООО	18 879	0	0
Газэнергосервис АО	0	1 491	177
Итого	1 404 491	1 180 008	98 025

Задолженность Общества по расчетам с прочими крупнейшими связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Газпром добыча Ямбург ООО	116	114	55
ГАЗПРОМ ЕРЦ ООО	26	0	0
Газпром закупки АО	0	155	1 365
Газпром межрегионгаз Север ООО	720	2 011	3 159
ГАЗПРОМ ОРГЭНЕРГОГАЗ АО	0	2 481	4 529
Газпром телеком Филиал ООО	6	6	0
Газпром центрремонт ООО	0	61 206	75 705
Газпром энергосбыт Тюмень АО	3 379	2 816	2 049

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Газпромтранс ООО	0	2	56
ГЭХ Закупки ООО	80 938	3 000	0
ГЭХ СЕРВИС ГАЗОВЫХ ТУРБИН ООО	164 794	75 426	0
СИТУАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ГЭХ ООО	72	0	0
ГАЗПРОМ ИНВЕСТ ООО	402 964	24 731	0
Газпром трансгаз Беларусь ОАО	0	44 539	0
Газпром трансгаз Сургут ООО	71 389	71 389	71 815
Газпром центрэнергогаз АО	0	741	316
Пургаз ЗАО	19 013	64 304	56 158
МЭП ООО	19 892	0	0
МЭП ООО (МИКС ЭНЕРГО ПРОМ)	17	966	17
Газэнергосервис АО	612 699	604 505	55 039
Всего	1 376 025	958 392	270 263

Долгосрочные финансовые вложения по связанным сторонам, отраженные в бухгалтерском балансе, составили:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Доля участия Общества в уставном капитале или совместной деятельности на 31.12.2021, %	Финансовые вложения более 12 месяцев (стр. 1170)		
		на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
ООО «Рубин-540»	67,11	7	7	7
ООО «Управляющая компания–ТМ»	100	100	99	99
ООО «Энергетические программы»	26	130	130	130
ОАО «Авиационная промышленность»	0	0	1	1
ОАО ПИИ «Газтурбосервис»	74	197 647	1 547	1 547
АО «Торговый дом НПО ТМ»	0,45	18	18	18
Итого		197 902	1 802	1 802
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений				
ООО «Рубин-540»		(7)	(7)	(7)
ООО «Энергетические программы»		(130)	(130)	(130)
Итого		197 765	1 665	1 665

Задолженность прочих крупнейших связанных сторон по займам (cash pooling), полученным ими, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев (стр. 1174)			Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (стр. 1241)		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
ПАО «Газпром»	-	-	-	241 430	-	-
Всего	-	-	-	241 430	-	-

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своим прочим крупнейшим связанным сторонам в 2021 году составила 3 764 тыс. руб.

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Общество выдавало займы своим прочим крупнейшим связанным сторонам в 2021 году по процентной ставке, соответствующей ставке MosPrime на дату предоставления Транша и скорректированную на премию за риск.

Задолженность по полученным займам от связанных сторон, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Газпром центрремонт ООО	-	-	-	-	-	803 948
Газпром энергохолдинг индустриальные активы ООО	196 100	-	-	-	-	-
ГЭХ ИНЖИНИРИНГ ООО	-	-	-	706 773	466 452	-
ЦЕНТРЭНЕРГОХОЛДИНГ ПАО	-	-	-	547 615	865 438	-
Газстройпром АО	-	-	-	918 475	854 514	-
Всего	196 100	-	-	2 172 863	2 186 404	803 948

Сумма начисленных процентов по выданным займам

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Проценты к уплате за 2021 год	Проценты к уплате за 2020 год
Газпром энергохолдинг индустриальные активы ООО	9 338	-
ГЭХ ИНЖИНИРИНГ ООО	40 321	6 552
ЦЕНТРЭНЕРГОХОЛДИНГ ПАО	37 512	5 438
Газстройпром АО	63 962	54 513
Всего	151 133	66 503

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Информация о потоках денежных средств с основным*, дочерними и зависимыми обществами, а также прочими крупнейшими связанными сторонами:

№	Название строки	За 2021 год	Из графы 3 в том числе по основному обществу*	Из графы 3 в том числе по дочерним и зависимым обществам	Из графы 3 в том числе по прочим связанным сторонам	За 2020 год	Из графы 7 в том числе по основному обществу*	Из графы 7 в том числе по дочерним и зависимым обществам	Из графы 7 в том числе по прочим связанным сторонам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Денежные потоки от текущих операций								
4110	Поступления – всего	4 750 074	-	-	4 360 689	2 785 338	-	163	2 173 653
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 266 947	-	-	3 938 618	2 619 581	-	163	2 064 422
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	47 344	-	-	94	38 482	-	-	-
4113	от перепродажи финансовых вложений	-	-	-	-	-	-	-	-
4119	прочие поступления	435 783	-	-	421 977	127 275	-	-	109 231
	в т. ч. авансы, полученные от покупателей, заказчиков	423 849	-	-	421 977	118 978	-	-	-
4120	Платежи – всего	(5 200 249)	(62 873)	(183 229)	(1 922 610)	(3 795 170)	-	(1 001)	(162 990)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 992 639)	(53 535)	(183 229)	(1 687 348)	(1 885 459)	-	(1 001)	(155 641)
4122	в связи с оплатой труда работников	(1 338 070)	-	-	-	(1 133 439)	-	-	-
4123	процентов по долговым обязательствам	(14 572)	(9 338)	-	(5 234)	(6 715)	-	-	(6 615)
4124	налога на прибыль организаций	-	-	-	-	(59 714)	-	-	-
4129	прочие платежи	(854 968)	-	-	(230 028)	(709 843)	-	-	(734)
	в т. ч. на выдачу авансов	(301 966)	-	-	(230 028)	(289 215)	-	-	-
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(450 175)	(62 873)	(183 229)	2 438 079	(1 009 832)	-	(838)	2 010 663
	Денежные потоки от инвестиционных операций								

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

4210	Поступления - всего	9	-	-	-	-	120 486	-	18	-
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	8	-	-	-	-	8	-	-	-
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	1	-	-	-	-	-	-	-	-
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-	-	-	-	18	-	18	-
4215	от продажи поисковых активов	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4219	прочие поступления	-	-	-	-	-	120 460	-	-	-
4220	Платежи - всего	(757 804)	-	-	-	(569 111)	(16 485)	-	-	-
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подго- товкой к использованию внеоборотных активов	(301 395)	-	-	-	(112 702)	(16 485)	-	-	-
4222	в связи с приобретением акций дру- гих организаций (долей участия)	(196 100)	-	-	-	(196 100)	-	-	-	-
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(241 430)	-	-	-	(241 430)	-	-	-	-
4224	процентов по долговым обязатель- ствам, включаемым в стоимость инвести- ционного актива	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4225	на создание / покупку поисковых ак- тивов	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4229	прочие платежи	(18 879)	-	-	-	(18 879)	-	-	-	-
4200	Сальдо денежных потоков от инве- стиционных операций	(757 795)	-	-	-	(569 111)	104 001	-	18	-
	Денежные потоки от финансовых операций									

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

4310	Поступления - всего	1 416 100	196 100	-	320 000	2 220 000	-	-	860 000
4311	получение кредитов и займов	1 416 100	196 100	-	320 000	2 220 000	-	-	860 000
4312	денежных вкладов собственников (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-	-	-	-	-	-	-
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-	-	-	-	-	-	-
4319	прочие поступления	-	-	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи - всего	(470 171)	-	-	(470 171)	(900 058)	-	-	(800 000)
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	-	-	-	-	-	-	-
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(71)	-	-	-	(58)	-	-	-
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(470 100)	-	-	(470 171)	(900 000)	-	-	(800 000)
4329	прочие платежи	-	-	-	-	-	-	-	-
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	945 929	196 100	-	(150 171)	1 319 942	-	-	60 000
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(262 041)				414 111			
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	566 895				152 769			
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	304 848				566 895			
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(6)				15			

* Основным обществом является ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы» (материнская компания).

51. Информация о бенефициарных владельцах

66,41 % голосующих акций ПАО «Тюменские моторостроители» принадлежат ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы», которое является подконтрольным лицом АО «Газпром энергосервис» на основании соглашения об осуществлении прав участников ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы» (количество голосов, приходящихся на долю участника – 100% голосов). АО «Газпром энергосервис» является подконтрольным лицом ООО «Газпром энергохолдинг», которому принадлежит 99,999% голосов в высшем органе управления АО «Газпром энергосервис». ПАО «Газпром» владеет 100% уставного капитала ООО «Газпром энергохолдинг». Акционерами ПАО «Газпром» являются: Российская Федерация – 38,37 %, ОАО «Роснефтегаз» - 10,97 %, остальные – физические и юридические лица, доля каждого из которых в акционерном капитале компании не превышает 5 %. Конечный бенефициар – Российская Федерация.

52. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, его заместителей, членов совета директоров.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала. Долгосрочных вознаграждений нет.

		тыс. руб.		
		2021 год	2020 год	2019 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	52 557	88 872	96 847
2	а) краткосрочные вознаграждения;	52 557	88 872	96 847
3	б) долгосрочные вознаграждения.	0	0	0
4	В том числе из строки 1 страховые взносы	8 613	13 795	14 581

53. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество по состоянию на 31.12.2021 году признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

1. По оплате отпусков с учетом страховых взносов - в сумме 69 847 тыс. руб.;
2. По выданным гарантийным обязательствам, возникающим при реализации работ по ремонту газотурбинных двигателей (ГТД) и авиационных двигателей (РУ19А-300) с обязательствами их гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания – в сумме 113 353 тыс. руб.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имеет выданных поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

Условные активы

Общество является истцом по ряду арбитражных процессов. В отношении данных исков у юристов Общества отсутствует достаточная уверенность, что взыскание средств с ответчиков является вероятным.

54. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Общество принимает меры по управлению рисками с целью обеспечения достаточных гарантий достижения целей, поставленных перед ПАО «ТМ». В Обществе утверждена политика в области управления рисками.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Риски, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью Общества

- Риск, связанный с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Общество ведет свою операционную деятельность по ремонту авиадвигателей РУ19А-300 в соответствии с лицензией № 13488-АТ от 20.07.2015, дающей право на проведение такого вида работ. Лицензия выдана бессрочно, однако она может быть отозвана, если не будут выполняться определенные требования по качеству и контролю проводимых работ. Общество предприни-

мает все необходимые действия для поддержания в силе действия лицензии и минимизации вероятности её приостановки и отзыва. В 2017 г. получена новая лицензия №0091740 от 16.02.2017 на проведение работ, связанных с использованием сведений составляющих государственную тайну. Данная лицензия позволяет предприятию осуществлять работы по контрактам заключенным в рамках исполнения Гособоронзаказа. 30.03.2017 получена лицензия на производство, ремонт и утилизацию вооружений и военной техники (ВВТ) № 004060 ВВТ-Р от 30.03.2017 для осуществления ремонта и технического обслуживания судовых газотурбинных установок и поставки элементов электрооборудования предпускового разогрева и холодного пуска в интересах Государственного заказчика.

- Риск роста затрат. Общество ежегодно сталкивается с риском роста затрат, превышающим темпы роста инфляции. Определяющими факторами этого роста являлось увеличение цен на сырьё, материалы, комплектующие, услуги. В целях минимизации данного вида рисков Общество использует тендеры по выбору поставщиков товаров, исполнителей работ и услуг, ведет работу напрямую с единственными поставщиками.

- Возможность потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг). Общество является основной ремонтной базой ПАО «Газпром» по ремонту газотурбинных двигателей ДЖ59Л2, ДЦ59, ДГ90, ДН80, ДУ80, а также по производству полной номенклатуры запасных частей к ним. Ежегодная программа ПАО "Газпром" по поставке двигателей на ремонтно-эксплуатационные нужды обязательно включает в себя ПАО "ТМ" в качестве основного исполнителя ремонтов судовых ГТД производства ГП НПКГ «Зоря - Машпроект» (Украина). Доля Общества в общем объеме ремонтов судовых ГТД ПАО "Газпром" и его дочерних компаний ежегодно составляет от 90 до 95%. Таким образом, учитывая значительный парк, находящихся в эксплуатации ПАО «Газпром» судовых газотурбинных двигателей и газоперекачивающих агрегатов, риск потери крупных потребителей на сегодняшний день отсутствует.

Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды. Общество проводило анализ рисков, связанных с COVID19. Существенных рисков и влияния на деятельность Общества не выявлено.

55. Информация об инновациях и модернизации производства

Информация о нематериальных активах, созданных и приобретенных Обществом, о движении основных средств, а также расходах, осуществляемых Обществом в рамках инновации и модернизации производства, в случае ее существенности приводится в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

56. События после отчетной даты

14.01.2022 года Обществом заключен с ООО «СтройИнвестТехнология» договор купли-продажи движимого и недвижимого имущества ОП «Яхт-клуб Рубин» №221-6 на общую сумму 118 226 тыс. руб., в том числе НДС - 11 667 тыс. руб.

ПАО «ТМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в июне 2022 года. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Врио генерального директора



Глухова Е.А.

Заместитель главного бухгалтера
по бухгалтерскому учету



Чудинова Н.Н.

15 февраля 2022 года

