

Акционерное общество «Электромагистраль»

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	16
2.	ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	17
2.1	Основа представления	17
2.2	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	17
2.3	Основные средства.....	17
2.4	Незавершенные капитальные вложения	18
2.5	Отложенные налоговые активы и обязательства.....	18
2.6	Финансовые вложения.....	18
2.7	Запасы	18
2.8	Расходы будущих периодов	19
2.9	Задолженность покупателей и заказчиков.....	19
2.10	Уставный и резервный капитал	19
2.11	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	19
2.12	Признание доходов	20
2.13	Учет расчетов по налогу на прибыль	20
2.14	Изменения в учетной политике Общества на 2021 год.....	20
2.15	Данные прошлых периодов.....	21
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	22
3.1	Основные средства.....	22
3.2	Незавершенные капитальные вложения	22
3.3	Запасы	22
3.4	Финансовые вложения.....	22
3.5	Дебиторская задолженность	22
3.6	Денежные средства и их эквиваленты	23
3.7	Капитал и резервы.....	24
3.8	Кредиторская задолженность	24
3.9	Доходы будущих периодов	24
3.10	Налог на прибыль.....	24
3.11	Доходы по обычным видам деятельности	25
3.12	Прочие доходы и прочие расходы.....	26
3.13	Прибыль на акцию	27
3.14	Операции со связанными сторонами	27
3.15	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	29
3.16	Управление финансовыми рисками	29
3.17	Прочая информация.....	30

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров акционерного общества «Электромагистраль»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Электромагистраль» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения с оговоркой

У нас не было возможности получить достаточные аудиторские доказательства в отношении полноты информации о связанных сторонах, раскрытой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Также, в прилагаемой бухгалтерской отчетности не раскрыто имя бенефициарного владельца, контролирующего Общество. Мы не раскрыли имя бенефициарного владельца Общества в нашем заключении в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ № 152-ФЗ «О персональных данных». Наше аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2020 год было модифицировано аналогичным образом.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии

существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

23 марта 2022 года

Москва, Российская Федерация



А. Б. Фомин, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) - 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ - 21906104343).

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.**

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*
 Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные акционерные общества/частная собственность*
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) *630007, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а*
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
 Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора *Акционерное общество "ТрайсвотерхаусКуперс Аудит"*
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	91731643
ИНН	5407466122
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКФС/ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384
ИНН	7705051102
ОГРН/ОГРНИП	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Основные средства	1150	7 271 349	7 745 604	7 895 032
3.2	<i>в т. ч. незавершенное строительство</i>	<i>1151</i>	<i>351 237</i>	<i>506 864</i>	<i>261 896</i>
3.4	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	14 020	5 918	687
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 972	3 101	35 146
	Итого по разделу I	1100	7 290 341	7 754 623	7 930 865
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.3	Запасы	1210	70 763	65 594	40 431
	<i>в т. ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	<i>1211</i>	<i>43 232</i>	<i>39 214</i>	<i>31 653</i>
	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	<i>1213</i>	<i>4 990</i>	<i>3 921</i>	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	30	12 115	2 231
3.5	Дебиторская задолженность	1230	81 069	170 312	212 498
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	500	-	-
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1233	80 569	170 312	212 498
	<i>в т. ч. покупатели и заказчики</i>	<i>1234</i>	<i>63 021</i>	<i>89 751</i>	<i>99 671</i>
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	417 500	300 000	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	37 840	166 946	93 826
	Прочие оборотные активы	1260	26	6 278	8
	Итого по разделу II	1200	607 228	721 245	348 994
	БАЛАНС	1600	7 897 569	8 475 868	8 279 859

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	146 471	146 471	146 471
	Переоценка внеоборотных активов	1340	693 142	694 712	715 194
3.7	Резервный капитал	1360	7 324	3 689	-
3.7	<i>в т. ч. резервы, образованные в соответствии с законодательством</i>	<i>1361</i>	<i>7 324</i>	<i>3 689</i>	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 486 511	5 847 091	5 745 405
	Итого по разделу III	1300	6 333 448	6 691 963	6 607 070
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 175 362	1 258 390	1 375 265
	Прочие обязательства	1450	1 523	6 430	35 075
	Итого по разделу IV	1400	1 176 885	1 264 820	1 410 340
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Кредиторская задолженность	1520	266 389	428 504	168 473
	<i>в т. ч. поставщики и подрядчики</i>	<i>1521</i>	<i>131 920</i>	<i>314 651</i>	<i>76 333</i>
	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	<i>1522</i>	<i>13 686</i>	<i>11 446</i>	<i>12 897</i>
	<i>задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	<i>1523</i>	<i>5 768</i>	<i>5 565</i>	<i>5 281</i>
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	<i>1524</i>	<i>76 781</i>	<i>47 246</i>	<i>40 852</i>
	<i>прочие кредиторы</i>	<i>1526</i>	<i>38 234</i>	<i>49 596</i>	<i>33 110</i>
3.9	Доходы будущих периодов	1530	74 554	80 438	86 373
3.15	Оценочные обязательства	1540	46 293	10 143	7 603
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	387 236	519 085	262 449
	БАЛАНС	1700	7 897 569	8 475 868	8 279 859

Генеральный директор АО "Электромагистраль"

Камчат О. Н. Главный бухгалтер АО "Электромагистраль"

Ларина Л.Г.

23 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*

Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные акционерные общества / частная собственность*

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31/12/2021
ИНН	91731643
по ОКВЭД 2	5407466122
по ОКОПФ/ОКФС	35.12
по ОКЕИ	12267/16
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
3.11	Выручка	2110	1 134 535	1 664 381
	Себестоимость продаж	2120	(1 477 713)	(1 504 483)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(343 178)	159 898
	Управленческие расходы	2220	(103 693)	(102 290)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(446 871)	57 608
3.12	Проценты к получению	2320	18 272	15 849
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.12	Прочие доходы	2340	137 334	95 281
3.12	Прочие расходы	2350	(158 379)	(61 969)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(449 644)	106 769
3.10	Налог на прибыль	2410	89 922	(21 762)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	(136 623)
	отложенный налог на прибыль	2412	89 922	114 861
	Прочее	2460	1 207	(114)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(358 515)	84 893

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(358 515)	84 893
3.13	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(30,20)	7,15

Генеральный директор АО "Электромагистраль" *Камнев Ю. Н.*
Подпись, расшифровка подписи

Главный бухгалтер АО "Электромагистраль" *Ларина Л. Г.*
Подпись, расшифровка подписи

23 марта 2022 г.



Отчет об изменениях капитала за 2021 г.

Организация **Акционерное общество "Электромасгистраль"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям**
Организационно-правовая форма/форма собственности **Непубличные акционерные общества/частная собственность**
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	Форма по ОКУД
0710004	
31/12/2021	Дата (число, месяц, год)
91731643	по ОКПО
5407466122	ИНН
35.12	по ОКВЭД 2
12267/16	по ОКФС/ОКФС
384	по ОКЕИ

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	146 471	-	-	715 194	-	5 745 405	6 607 070
	За 2020 г.								
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	84 893	84 893
	в том числе:								
	чистая прибыль	3211	x	x	x	-	x	84 893	84 893
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	убыток	3221	x	x	x	-	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	(20 482)	x	20 482	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	3 689	(3 689)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	146 471	-	-	694 712	3 689	5 847 091	6 691 963
	За 2021 г.								
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	чистая прибыль	3311	x	x	x	-	x	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(358 515)	(358 515)
	в том числе:								
	убыток	3321	x	x	x	-	x	(358 515)	(358 515)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	(1 570)	x	1 570	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	3 635	(3 635)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	146 471	-	-	693 142	7 324	5 486 511	6 333 448

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	6 398 627	6 762 308	6 682 629



Генеральный директор АО "Электромасгистраль" Каменев О. Н.
расшифровка подписи

Главный бухгалтер АО "Электромасгистраль" Дарина Л. Г.
расшифровка подписи

Отчет о движении денежных средств
за 2021 г.

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные акционерные общества/частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31/12/2021
ИНН	91731643
по ОКВЭД 2	5407466122
	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 301 911	1 761 319
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 258 274	1 669 365
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
3.6	прочие поступления	4119	43 637	91 954
	Платежи - всего	4120	(1 001 210)	(1 020 961)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(531 679)	(480 218)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(190 260)	(174 367)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налог на прибыль организаций	4124	(21 555)	(111 405)
3.6	прочие платежи	4129	(257 716)	(254 971)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	300 701	740 358
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступление - всего	4210	1 322 179	66 323
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 306 700	61 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	15 479	5 323
	Платежи - всего	4220	(1 751 986)	(733 561)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(327 786)	(372 561)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 424 200)	(361 000)
	на прочие выплаты, перечисления	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(429 807)	(667 238)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(129 106)	73 120
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	166 946	93 826
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	37 840	166 946

Генеральный директор АО "Электромагистраль"

Камнев О. Н.
расшифровка подписи

Главный бухгалтер АО "Электромагистраль"

Ларина Л. Г.
Подпись
расшифровка подписи

23 марта 2022 г.



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

Коды	
31/12/2021	
по ОКПО	91731643
ИНН	5407466122
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество "Электромагистраль"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	2021 г.	14 906 298	(7 667 558)	321 629	(28 351)	19 534	(631 440)	15 199 576	(8 279 464)
Здания	5210	2020 г.	14 649 001	(7 015 865)	383 159	(125 862)	92 053	(743 746)	14 906 298	(7 667 558)
	5201	2021 г.	650 336	(125 089)	16 703	(1 600)	1 152	(18 000)	665 439	(141 937)
	5211	2020 г.	599 993	(108 048)	50 375	(32)	7	(17 048)	650 336	(125 089)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2021 г.	10 832 593	(5 670 250)	57 795	(8 151)	4 475	(402 221)	10 882 237	(6 067 996)
	5212	2020 г.	10 839 515	(5 203 301)	39 150	(46 072)	34 961	(501 910)	10 832 593	(5 670 250)
	5203	2021 г.	3 318 571	(1 860 861)	247 131	(18 600)	13 907	(202 847)	3 547 102	(2 049 801)
Машины и оборудование	5213	2020 г.	3 111 342	(1 701 017)	286 987	(79 758)	57 085	(216 929)	3 318 571	(1 860 861)
	5204	2021 г.	2 775	(1 259)	-	-	-	(770)	2 775	(2 029)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5214	2020 г.	1 920	(324)	855	-	-	(935)	2 775	(1 259)
Другие виды основных средств,	5205	2021 г.	258	(74)	-	-	-	(52)	258	(126)
многолетние насаждения	5215	2020 г.	183	(37)	75	-	-	(37)	258	(74)
Земельные участки и объекты природопользования	5206	2021 г.	46 054	-	-	-	-	-	46 054	-
	5216	2020 г.	46 054	-	-	-	-	-	46 054	-
	5207	2021 г.	55 711	(10 025)	-	-	-	(7 550)	55 711	(17 575)
Транспортные средства	5217	2020 г.	49 994	(3 138)	5 717	-	-	(6 887)	55 711	(10 025)

1. Основные средства

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	506 864	292 086	(126 084)	(321 629)	351 237
Оборудование к установке	5250	2020 г.	261 896	732 961	(105 126)	(382 867)	506 864
	5241	2021 г.	354 223	36 572	(121 570)	-	269 225
	5251	2020 г.	52 776	402 976	(101 529)	-	354 223
	5242	2021 г.	-	-	-	-	-
	5252	2020 г.	-	-	-	-	-
Приобретение земельных участков	5243	2021 г.	-	-	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств не требующих монтажа	5253	2020 г.	-	21 446	-	(21 446)	-
Строительство промышленных объектов основных средств	5244	2021 г.	93 666	232 616	-	(262 372)	63 910
	5254	2020 г.	74 197	271 634	-	(252 165)	93 666
	5245	2021 г.	54 935	22 382	-	(59 257)	18 060
	5255	2020 г.	134 923	32 865	(3 597)	(109 256)	54 935
	5246	2021 г.	4 040	516	(4 514)	-	42
Прочие незавершенные капитальные вложения	5256	2020 г.	-	4 040	-	-	4 040

1. Основные средства

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

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	47 472	78 701
в том числе:			
Сооружения и передаточные устройства	5261	42 510	29 822
Машины и оборудование	5262	4 962	43 025
Здания	5263	-	5 854
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(12 006)	(11 140)
в том числе:			
Сооружения и передаточные устройства	5271	(6 108)	(9 051)
Машины и оборудование	5272	(5 898)	(2 089)

1. Основные средства

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	137 064	34 988	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	164 541	224 204	161 018

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода			
			себестоимость	4		5	6	выбыло		резервов под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение запасов
								себестоимость	резерв под обесценение запасов				
1	2	3				7	8	9	10	11	12		
Запасы - всего в том числе:	5400	2021 г.			207 494	(201 700)	-	(401)	(224)	71 164	(401)		
	5420	2020 г.	65 594	-	142 472	(134 925)	-	-	17 616	65 594	-		
	5401	2021 г.	11 746	-	25 459	(24 872)	-	-	2 104	14 437	-		
	5421	2020 г.	3 830	-	27 032	(20 733)	-	-	1 617	11 746	-		
Прочие запасы	5402	2021 г.	10 690	-	9 220	(7 699)	-	(401)	(3 540)	8 671	(401)		
	5422	2020 г.	2 390	-	12 710	(3 851)	-	-	(559)	10 690	-		
	5403	2021 г.	1 480	-	3 688	(4 421)	-	-	(585)	162	-		
	5423	2020 г.	3 567	-	6 308	(10 254)	-	-	1 859	1 480	-		
Инструменты, хозяйинвентарь	5404	2021 г.	484	-	647	(962)	-	-	(38)	131	-		
	5424	2020 г.	188	-	1 693	(1 612)	-	-	215	484	-		
Запасные части	5405	2021 г.	12 679	-	61 387	(56 292)	-	-	1 083	18 857	-		
	5425	2020 г.	10 913	-	70 810	(71 439)	-	-	2 395	12 679	-		
Материалы, переданные в переработку	5406	2021 г.	-	-	-	(518)	-	-	518	-	-		
	5426	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Топливо- ГСМ	5407	2021 г.	185	-	7 567	(7 517)	-	-	-	235	-		
	5427	2020 г.	164	-	7 266	(7 245)	-	-	-	185	-		
Спецодежда, защитные средства	5408	2021 г.	1 644	-	3 225	(4 035)	-	-	-	834	-		
	5428	2020 г.	4 204	-	2 864	(5 721)	-	-	297	1 644	-		
Материалы, переданные на ответственное хранение	5409	2021 г.	306	-	-	(1)	-	-	(6 466)	306	-		
	5429	2020 г.	6 397	-	376	(93 549)	-	-	-	4 990	-		
Товары	5410	2021 г.	3 921	-	94 618	(8 199)	-	-	642	3 921	-		
	5430	2020 г.	-	-	11 478	(1 835)	-	-	234	22 541	-		
Расходы будущих периодов	5411	2021 г.	22 459	-	1 683	(5 870)	-	-	17 616	22 459	-		
	5431	2020 г.	8 778	-	1 935	(5 870)	-	-	-	22 459	-		

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021 г.	-	-	500	-
	5521	2020 г.	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>	5502	2021 г.	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	5522	2020 г.	-	-	-	-
Авансы выданные, всего	5503	2021 г.	-	-	500	-
	5523	2020 г.	-	-	-	-
<i>расчеты с поставщиками услуг</i>		2021 г.	-	-	500	-
		2020 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	172 622	(2 310)	83 080	(2 511)
	5530	2020 г.	214 718	(2 220)	172 622	(2 310)
<i>в том числе:</i>	5511	2021 г.	89 751	-	63 027	(6)
Покупатели и заказчики	5531	2020 г.	99 671	-	89 751	-
Авансы выданные, всего	5512	2021 г.	74 307	(1 821)	4 535	(1 821)
	5532	2020 г.	88 264	(1 821)	74 307	(1 821)
<i>поставщикам материалов</i>		2021 г.	39	-	107	-
		2020 г.	300	-	39	-
<i>строительным организациям (расчеты с поставщиками и подрядчиками ОКСа)</i>		2021 г.	73 260	(1 821)	3 250	(1 821)
		2020 г.	84 487	(1 821)	73 260	(1 821)
<i>расчеты с поставщиками услуг</i>		2021 г.	776	-	989	-
		2020 г.	733	-	776	-
<i>прочие авансы выданные (страхование)</i>		2021 г.	232	-	189	-
		2020 г.	2 744	-	232	-
Прочие дебиторы, всего	5513	2021 г.	8 564	(489)	15 518	(684)
	5533	2020 г.	26 783	(399)	8 564	(489)
<i>Расчеты с прочими дебиторами</i>		2021 г.	7 701	(1)	2 154	(1)
		2020 г.	2 157	(1)	7 701	(1)
<i>Расчеты по претензиям</i>		2021 г.	488	(488)	1 102	(591)
		2020 г.	429	(398)	488	(488)
<i>Госпошлина</i>		2021 г.	19	-	7	-
		2020 г.	13	-	19	-
<i>Аренда земли</i>		2021 г.	326	-	164	(92)
		2020 г.	1 063	-	326	-
<i>Расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами</i>		2021 г.	30	-	12 091	-
		2020 г.	23 121	-	30	-
Итого	5500	2021 г.	172 622	(2 310)	83 580	(2 511)
	5520	2020 г.	214 718	(2 220)	172 622	(2 310)

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	2 511	-	2 310	-	2 220	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	6	-	-	-	-	-
поставщики и подрядчики	5542	1 821	-	1 821	-	1 821	-
прочие	5543	684	-	489	-	399	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2021 г.	6 430	1 523
	5571	2020 г.	35 075	6 430
Прочая, в том числе:	5552	2021 г.	6 430	1 523
	5572	2020 г.	35 075	6 430
<i>Авансы полученные</i>		2021 г.	6 430	1 523
		2020 г.	35 075	6 430
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	428 504	266 389
	5580	2020 г.	168 473	428 504
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	5561	2021 г.	314 651	131 920
	5581	2020 г.	76 333	314 651
<i>Расчеты с поставщиками материалов</i>		2021 г.	941	1 828
		2020 г.	5 465	941
<i>Расчеты с поставщиками оборудования и основных средств</i>		2021 г.	291 464	109 061
		2020 г.	21 337	291 464
<i>Расчеты с подрядчиками за выполненные работы</i>		2021 г.	22 246	21 031
		2020 г.	49 531	22 246
Задолженность перед персоналом организации	5562	2021 г.	11 446	13 686
	5582	2020 г.	12 897	11 446
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	2021 г.	5 565	5 768
	5583	2020 г.	5 281	5 565
Задолженность по налогам и сборам	5564	2021 г.	47 246	76 781
	5584	2020 г.	40 852	47 246
Прочая, в том числе:	5565	2021 г.	49 596	38 234
	5585	2020 г.	33 110	49 596
<i>Арендные обязательства</i>		2021 г.	36	7
		2020 г.	-	36
<i>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</i>		2021 г.	15 348	189
		2020 г.	16 864	15 348
<i>Авансы полученные</i>		2021 г.	33 845	37 611
		2020 г.	15 928	33 845
<i>Расчеты по исполнительным листам</i>		2021 г.	142	181
		2020 г.	104	142
<i>Удержания в пользу различных организаций</i>		2021 г.	225	246
		2020 г.	214	225
Итого	5550	2021 г.	434 934	267 912
	5570	2020 г.	203 548	434 934

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	416 921	377 368
Расходы на оплату труда	5620	225 923	194 396
Отчисления на социальные нужды	5630	64 429	55 507
Амортизация	5640	627 766	738 316
Прочие затраты	5650	246 367	241 186
Итого по элементам	5660	1 581 406	1 606 773
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 581 406	1 606 773

5. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	доведение первоначальной стоимости до номинальной	реклассификация задолженности	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	поступило/выбыло по реорганизации	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2021 г.	300 000	-	1 424 200	(1 306 700)	-	-	-	-	-	417 500	-
в том числе:	5315	2021 г.	-	-	361 000	(61 000)	-	-	-	-	-	300 000	-
предоставленные займы			300 000	-	1 424 200	(1 306 700)	-	-	-	-	-	417 500	-
Финансовых вложений -	5300	2021 г.	300 000	-	361 000	(61 000)	-	-	-	-	-	300 000	-
Итого	5310	2020 г.	-	-	361 000	(61 000)	-	-	-	-	-	417 500	-

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	10 143	57 116	(20 770)	(196)	46 293
в том числе:						
на предстоящую оплату отпусков работников	5701	9 725	21 346	(20 548)	-	10 523
обязательство по судебным разбирательствам	5702	418	25 491	(222)	(196)	25 491
на выплату премии по итогам года	5703	-	10 279	-	-	10 279

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	7 603	20 826	(18 286)	-	10 143
в том числе:						
на предстоящую оплату отпусков работников	5711	7 603	20 408	(18 286)	-	9 725
обязательство по судебным разбирательствам	5712	-	418	-	-	418
на выплату премии по итогам года	5713	-	-	-	-	-

Генеральный директор
АО "Электромагистраль"

23 марта 2022 г.



Подпись

Расшифровка подписи

Главный бухгалтер
АО "Электромагистраль"

Подпись

Расшифровка подписи

Ларина Л. Г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ЭЛЕКТРОМАГИСТРАЛЬ» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное Общество «Электромagистраль» (сокращенное наименование – АО «Электромagистраль», далее – «Общество») было зарегистрировано 30.06.2011.

В июле 2015 года произошло изменение организационно-правовой формы и наименования Общества, до регистрации изменений Общество имело наименование ОАО «Электромagистраль».

Акционерное общество «Электромagистраль» создано в результате реорганизации в форме выделения из Открытого акционерного общества Энергетики и Электрификации «Новосибирскэнерго» (сокращенное наименование – ОАО «Новосибирскэнерго») согласно протоколу внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Новосибирскэнерго» от 21.04.2011 № 3.

До 01.01.2019 основным видом деятельности Общества являлась сдача имущества электросетевого хозяйства в аренду. С 2019 года основными видами деятельности Общества являются: передача электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям; обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов, а также развитие электросетевого комплекса.

Средняя численность персонала Общества за 2021 год составила 249 человек (2020 год – 248 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 630007, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2021 входили:

- | | |
|---------------|---|
| Зорабянц Р.В. | – Председатель Совета директоров Общества, Советник члена Правления, заместителя Генерального директора ПАО «РусГидро»; |
| Камнев О. Н. | – Заместитель Председателя Совета Директоров – Генеральный директор АО «Электромagистраль»; |
| Локтин В.А. | – Первый заместитель генерального директора – технический директор АО «РЭС»; |
| Смирнова Е.О. | – Директор по правовым и корпоративным вопросам АО «РЭС»; |
| Луцевич А.Ю. | – Член Совета директоров АО «Электромagистраль»; |
| Шмидт Н. В. | – Директор по закупке и логистике АО «РЭС»; |
| Гвоздев А. А. | – Директор по технологическим присоединениям АО «РЭС»; |

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2021 входили:

- | | |
|-----------------|--|
| Жгельская Н. П. | – Председатель ревизионной комиссии, заместитель начальника управления бухгалтерского учета – начальник отдела отчетности, учета затрат и продаж АО «РЭС»; |
| Ушакова Р.М. | – Заместитель директора по экономике АО «РЭС»; |
| Эбель Е.А. | – Начальник финансового управления АО «РЭС». |

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующей Учетной политики.

2.1 Основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34 н, и Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ПБУ,ФСБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, доходы будущих периодов и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства данных категорий представлены как долгосрочные.

2.3 Основные средства

К основным средствам относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче в эксплуатацию, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, без учета общехозяйственных расходов.

Имущество, полученное безвозмездно, учитывается по рыночной стоимости на дату оприходования.

По объектам основных средств, полученным в качестве вклада в уставный капитал, и бывших в употреблении, Общество устанавливает срок амортизации с учетом технических характеристик, степени физического и морального износа, ожидаемого срока использования этих объектов, а также с учетом срока фактической эксплуатации объектов основных средств предыдущих собственников.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, (лет)
Здания	7-47
Сооружения	6-42
Машины и оборудование	3-32
Передаточные устройства	7-42
Прочие	17-29

Активы с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. Линии электропередачи и т. п. объекты электросетевого хозяйства, а также земельные участки независимо от стоимости отражаются в составе основных средств.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4 Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

2.5 Отложенные налоговые активы и обязательства

Сформированные по счетам бухгалтерского учета отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.6 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Учет финансовых вложений осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных в зависимости от срока обращения (в течение 12 месяцев с момента поступления или свыше) и по видам финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ 10.12.2002 № 126н. В случае если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

2.7 Запасы

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Списание материальных ресурсов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости (взвешенной оценке) по каждому подотчетному лицу. Средняя фактическая себестоимость каждой позиции (номенклатурного номера) запасов определяется для списания в аналитическом учете как частное от деления общей стоимости по номенклатурному номеру на его количество, при расчете которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступившие ресурсы за месяц (отчетный период).

Строительные материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности, отражаются в составе внеоборотных активов.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Величина созданного на сумму обесценения резерва относится на увеличение расходов Общества.

2.8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат отнесению на счета расходов равномерно в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов также относятся расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам и когда прослеживается связь с будущим получением Обществом экономических выгод. Данные расходы списываются единовременно в момент признания Обществом выручки, связанной с данными понесенными расходами.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность покупателей показана в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по итогам проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10 Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости привилегированных акций типа А и обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в учредительных документах Общества.

Согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 Общество создает резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала путем ежегодных отчислений 5 % от чистой прибыли до достижения указанного размера.

2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по выплате премии по итогам работы за год руководителям Общества.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа заработанных дней неиспользованного отпуска работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам признается в связи с участием организации в судебных разбирательствах, если у Общества есть основания полагать, что судебное решение будет признано не в пользу Общества с оценкой вероятности неблагоприятного исхода дел 50% и более 50% и Общество может обоснованно оценить сумму возмещения.

Оценочное обязательство по выплате премии по итогам работы за год признается в размере, установленном соответствующими Положениями о годовом премии при условии высокой степени вероятности выполнения показателей, влияющих на размер премии.

2.12 Признание доходов

Доходы в зависимости от их характера, условий получения доходов и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности, признаются следующие доходы:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии;
- доходы от проведения работ по технологическому присоединению;
- доходы от прочих работ, услуг производственного характера, доходы от сдачи имущества в аренду.

Доход от услуг по передаче электрической энергии составляет размер платы по договору о порядке использования объектов электросетевого хозяйства, входящих в ЕНЭС, заключенному с организацией по управлению ЕНЭС в соответствии с Федеральным законом «Об электроэнергетике» № 35-ФЗ от 26.03.2003.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочими доходами признаются поступления в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Состав прочих доходов и расходов Общества приведен в разделе 3.12 «Прочие доходы и прочие расходы».

2.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

В бухгалтерском учете постоянные и временные разницы отражаются обособленно на разных синтетических счетах, дифференцировано по видам активов и обязательств.

2.14 Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно.

2.15 Данные прошлых периодов

В целях сопоставимости данных о расходах по обычным видам деятельности в соответствии с п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество произвело пересчет сравнительных данных за 2020 год, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год в связи с исключением управленческих расходов из себестоимости продаж.

В результате изменения учетной политики Общества в 2021 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года				
2120	Себестоимость продаж	(1 606 773)	102 290	(1 504 483)
2100	Валовая прибыль (убыток)	57 608	102 290	159 898
2220	Управленческие расходы	-	(102 290)	(102 290)

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств Общества приведена в разделе 1.1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении основных средств, полученных и сданных в аренду Обществом, приведена в разделе 1.4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Арендуемое имущество представляет собой земельные участки под объекты электросетевого хозяйства и объекты электросетевого хозяйства.

3.2 Незавершенные капитальные вложения

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений Общества приведена в разделе 1.2. табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2.1. табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы в бухгалтерском балансе отражены за вычетом резерва под обесценение запасов. В отчетном периоде начислен резерв под обесценение запасов в размере 401 тыс. руб.

3.4 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях Общества приведена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и на 31.12.2019 долгосрочных финансовых вложений общество не имеет.

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой займы, выданные преобладающему обществу. Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в п. 3.14 «Операции и расчеты со связанными сторонами».

3.5 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 81 069 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 170 312 тыс. руб., на 31.12.2019 – 212 498 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. В отчетном периоде начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 2 511 тыс. руб. (в 2020 году – 2 310 тыс. руб., в 2019 году – 2 220 тыс. руб.)

Дополнительная информация о дебиторской задолженности приведена в разделах 3.1-3.2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражена в отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта в п. 3.14 «Операции и расчеты со связанными сторонами».

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках лимита по кредитной линии, открытой в «Газпромбанк» (АО) в сумме 300 000 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 300 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2019 Общество не имело открытых кредитных линий, заемных средств, овердрафта.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	37 786	166 896	93 818
Средства на специальных счетах в банках	54	50	8
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	37 840	166 946	93 826

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

Величина денежных потоков, отраженная в прочих поступлениях и прочих платежах, представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	28 018	31 638
Компенсация затрат	9 007	36 430
Проценты по банковским депозитам и за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете	2 779	10 481
Страховое возмещение	2 745	309
Обеспечительные платежи	181	10 431
Иные поступления	907	2 665
Итого прочие поступления по текущей деятельности	43 637	91 954
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расчеты по налогам, кроме налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, в том числе:	(156 088)	(161 775)
налог на имущество	(126 383)	(134 441)
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	(63 602)	(57 090)
Возврат обеспечительных платежей	(14 787)	(11 960)
Расчеты по аренде	(6 312)	(11 740)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(4 744)	(3 112)
Иные платежи	(12 183)	(9 294)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(257 716)	(254 971)

В Отчете о движении денежных средств представлены свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3.7 Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 146 471 тыс. руб. и состоит из:

Наименование	Общее количество	Номинальная стоимость 1 акции, руб.
Обыкновенные акции	11 869 438	10
Привилегированные акции	2 777 667	10

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала Общества. В 2021 отчисления в резервный фонд составили 3 635 тыс. руб. (в 2020 году – 3 689 тыс. руб.).

3.8 Кредиторская задолженность

Долгосрочная

По состоянию на 31.12.2021 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 1 523 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 6 430 тыс. руб., на 31.12.2019 – 35 075 тыс. руб.).

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя авансы, полученные по договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, срок исполнения по которым ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная

По состоянию на 31.12.2021 краткосрочная кредиторская задолженность составила 266 389 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 428 504 тыс. руб., на 31.12.2019 – 168 473 тыс. руб.).

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражена в отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами раскрыта в п. 3.14 «Операции и расчеты со связанными сторонами».

3.9 Доходы будущих периодов

Доходы, полученные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как доходы будущих периодов. По состоянию на 31.12.2021 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 74 554 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 80 438 тыс. руб., на 31.12.2019 – 86 373 тыс. руб.).

В составе доходов будущих периодов отражена стоимость имущества, полученного Обществом безвозмездно. Доходы признаются в составе прочих доходов в Отчете о финансовых результатах равномерно по мере износа соответствующего имущества (п. 3.12).

3.10 Налог на прибыль

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила (89 929) тыс. руб. (за 2020 год сумма условного расхода составила – 21 354 тыс. руб.)

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 35 тыс. руб. (2020 год сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода – 2 042 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы образованы в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете части расходов, осуществляемых Обществом нормируемых расходов, а также разницей в остаточной стоимости выбывших объектов основных средств и других расходов, не признаваемых в целях налогообложения в соответствии с законодательством.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на образование отложенного налога на прибыль, который уменьшает сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 40 734 тыс. руб. (2020 год – 8 177 тыс. руб.), в том числе возникших 83 336 тыс. руб. (2020 год – 11 783 тыс. руб.) и погашенных 42 602 тыс. руб. (2020 год – 3 606 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, расходов прошлых лет, переходящих отпускных, резерва на выплату премий по итогам года, резерва по сомнительным долгам, резерв под обесценение запасов, оценочное обязательство по судебным разбирательствам и прочих расходов.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на образование отложенного налога на прибыль, который увеличивает сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах, исчисляемого по правилам налогового учета, составила (408 875) тыс. руб. (2020 год – (566 128) тыс. руб.), в том числе возникших 148 359 тыс. руб. (2020 год – 127 691 тыс. руб.) и погашенных 557 234 тыс. руб. (2020 год – 693 818 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, различием в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов по страхованию имущества, резерва по предстоящим расходам на оплату отпусков и резерва по сомнительной задолженности, доходов прошлых лет.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% - в 2021 г, 20 % - в 2020 г.

По состоянию на 31.12.2021 отложенные налоговые активы составили 14 020 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 5 918 тыс. руб.), отложенные налоговые обязательства 1 175 362 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 1 258 390 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль (убыток) за отчетный год составила (538) тыс. руб. (2020 год – 683 115 тыс. руб.), сумма текущего налога на прибыль за отчетный год – 0,00 руб., (2020 год – 136 623 тыс. руб.).

3.11 Доходы по обычным видам деятельности

Ценообразование в области электроэнергетики находится под контролем государства. Регулирование цен (тарифов) осуществляется уполномоченными органами в лице Федеральной антимонопольной службы в соответствии с нормативно-правовыми актами.

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 год	2020 год
Выручка от услуг по передаче электрической энергии	1 117 783	1 630 030
Выручка от работ по технологическому присоединению	2 822	22 519
Выручка по прочим услугам	13 930	11 832
Итого	1 134 535	1 664 381

3.12 Прочие доходы и прочие расходы

Проценты к получению

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 год	2020 год
Проценты по выданным займам	15 479	5 323
Проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете	2 793	9 011
Проценты по депозитным счетам	-	1 511
Прочие	-	4
Итого	18 272	15 849

Прочие доходы

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 год	2020 год
Доходы от реализации ТМЦ и прочих активов	96 137	-
Доходы от выбытия основных средств по причине морального и (или) физического износа, реконструкции и прочее	12 896	22 510
Компенсация расходов	11 437	50 676
Доходы от реализации металлолома	5 777	8 028
Безвозмездно полученные основные средства	5 166	5 215
Доходы, связанные со страховыми случаями	2 745	309
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	193	1 986
Зачисление на баланс излишков, выявленных при инвентаризации	1	5 590
Прочие	2 982	967
Итого	137 334	95 281

Прочие расходы

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 год	2020 год
Расходы от реализации ТМЦ и прочих активов	94 974	-
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	25 296	418
Убытки от списания основных средств по причине морального и (или) физического износа, реконструкции и прочее	8 801	27 546
Возмещение причиненных организацией убытков (ущерба)	8 063	5 920
Расходы по содержанию прочего имущества	6 358	9 768
Расходы от реализации металлолома	5 120	8 151
Информационно-консультационные услуги	2 470	2 610
Признанные расходы, связанные с денежными выплатами и поощрениями	1 492	981
Оплата услуг по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг	1 154	1 175
Расходы на проведение Совета директоров, ежегодного собрания акционеров	759	1 563
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	542	105
Резерв под обесценение запасов	401	-
Резерв по сомнительным долгам	201	90
Судебные издержки, государственная пошлина	194	142
Расходы на оценку	29	891
Прочие	2 525	2 609
Итого	158 379	61 969

Доходы и расходы от восстановления и создания на конец отчетного периода оценочных резервов и оценочных обязательств отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

3.13 Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) за отчетный год равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах).

Наименование	2021 год	2020 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	(358 515)	84 893
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	11 869 438	11 869 438
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(30, 20)	7,15

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию равен базовой прибыли на акцию.

3.14 Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 в состав связанных сторон входят: преобладающее общество АО «РЭС», взаимозависимое общество АО «РЭМиС», члены Совета директоров и основной управленческий персонал Общества.

Реализация продукции (работ, услуг) связанным сторонам

Объем операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 год	2020 год
АО «РЭС» (услуги по аренде имущества, ответственному хранению ТМЦ, предоставление имущества во временное ограниченное пользование, реализация ТМЦ)	105 702	1 390
АО «РЭМиС» (автотранспортные услуги)	71	-
Итого	105 773	1 390

Закупки у связанных сторон

Объем операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 год	2020 год
АО «РЭС» (приобретение оборудования и ТМЦ, оперативно-техническое обслуживание, аренда имущества, прочие услуги)	13 262	17 653
АО «РЭМиС» (строительно-монтажные и ремонтные работы, вырубка деревьев на просеках ВЛ)	55 578	240 084
Итого	68 840	257 737

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность			
АО «РЭС»	84	12	129
АО «РЭМиС»	1 482	56 797	66 220
Итого	1 566	56 809	66 349

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность			
АО «РЭС»	2 595	2 442	2 898
АО «РЭМиС»	58 711	202 677	21 458
Итого	61 306	205 119	24 356

Дебиторская задолженность АО «РЭМиС» включает в себя авансы, выданные по договорам подряда, и отражена в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами представлены без НДС в таблице ниже:

(тыс. руб.)		
Наименование связанной стороны	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
<i>Поступило денежных средств, в том числе</i>		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг:		
АО «РЭС»	90 163	3 330
АО «РЭМиС»	18	-
прочие поступления:		
АО «РЭМиС»	-	11 242
<i>Направлено денежных средств, в том числе</i>		
на оплату товаров, работ, услуг:		
АО «РЭС»	7 883	9 177
АО «РЭМиС»	-	16 022
прочие платежи:		
АО «РЭС»	5 314	10 209
АО «РЭМиС»	10 783	256
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
<i>Поступило денежных средств, в том числе</i>		
от возврата предоставленных займов:		-
АО «РЭС»	1 306 700	61 000
проценты по займу выданному:		-
АО «РЭС»	15 479	5 323
<i>Направлено денежных средств, в том числе</i>		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
АО «РЭМиС»	112 313	71 559
в связи с предоставлением займов:		
АО «РЭС»	1 424 200	361 000

Займы, предоставленные связанным сторонам

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Заем предоставленный АО «РЭС»			
Задолженность на 1 января	300 000	-	-
Выдано в отчетном году	1 424 200	361 000	-
Возвращено в отчетном году	1 306 700	61 000	-
Задолженность на 31 декабря	417 500	300 000	-

Процентная ставка по займам в 2021 году составила от 4,8% до 8,3% (2020 год – от 4,8 % до 5 %) годовых.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений (заработная плата, премии, компенсации), выплаченных и подлежащих выплате членам Совета Директоров и основному управленческому персоналу Общества, включая обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в 2021 году составил 30 704 тыс. руб. (2020 год – 33 184 тыс. руб.).

3.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2021 году начислены оценочные обязательства в размере 57 116 тыс. руб. (2020 год – 20 826 тыс. руб.), из них: по предстоящим оплатам заработанных неиспользованных отпусков работникам – 21 346 тыс. руб. (2020 год – 20 408 тыс. руб.), по судебным разбирательствам – 25 491 тыс. руб. (2020 год - 418 тыс. руб.), на выплату премии по итогам года – 10 279 тыс. руб. (2020 год - не начислялось).

По состоянию на 31.12.2021 оценочное обязательство по судебным разбирательствам начислено по судебным искам с высокой степенью вероятности неблагоприятного исхода, а также с учетом существенности сумм.

Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

3.16 Управление финансовыми рисками

Финансовые риски – риски, связанные со структурой капитала Общества, снижением прибыльности и ликвидности, кредитными рисками и собираемостью дебиторской задолженности.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг, и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Финансовые вложения	417 500	300 000	-
Займы выданные	417 500	300 000	-
Дебиторская задолженность	65 757	97 777	102 921
Покупатели и заказчики	63 021	89 751	99 671
Прочая дебиторская задолженность	2 736	8 026	3 250
Денежные средства и денежные эквиваленты	37 840	166 946	93 826
Денежные средства на расчетных счетах	37 786	166 896	93 818
Средства на специальных счетах в банках	54	50	8
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	521 097	564 723	196 747
Итого максимальный кредитный риск	521 097	564 723	196 747

Показатель «прочая дебиторская задолженность» в таблице раскрытия кредитного риска не включает в себя: авансы выданные, расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами, расчеты по государственной пошлине.

3.17 Прочая информация

Операционная среда Общества

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. В результате, по состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску распространение COVID-19 не оказало значительного влияния на результаты деятельности Общества в 2021 году. С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 84,0695 и 74,2926 соответственно.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обстоятельств, которые могут повлиять на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор АО «Электромагистраль»

_____ Камнев О. Н.

Главный бухгалтер АО «Электромагистраль»

_____ Ларина Л. Г.



23 марта 2022 года