

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

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.1.	Капитальные вложения	6
2.2.	Основные средства	7
2.3.	Аренда	9
2.4.	Нематериальные активы	12
2.5.	Долгосрочные активы к продаже	13
2.6.	Обесценение внеоборотных активов	14
2.7.	Запасы	15
2.8.	Финансовые вложения	16
2.9.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	17
2.10.	Дебиторская задолженность	18
2.11.	Оценочные обязательства	19
2.12.	Доходы	19
2.13.	Расходы	20
2.14.	Учет расходов по кредитам и займам	21
2.15.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль	22
2.16.	Иное	22
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	23
3.1.	Изменения учетной политики в 2022 году	23
4.	ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	24
4.1.	Изменение сравнительных показателей вследствие изменения учетной политики	24
4.2.	Изменение сравнительных показателей вследствие исправления ошибок	26
5.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	26
5.1.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)	26
5.2.	Основные средства	26
5.2.1.	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	27
5.2.2.	Материальные ценности для капитальных вложений	27
5.3.	Аренда	27
5.4.	Прочие внеоборотные активы	28
5.4.1.	Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями	28
5.4.2.	Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности	29
5.4.3.	Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	29
5.5.	Запасы	29
5.6.	Финансовые вложения	29
5.6.1.	Долевые финансовые вложения	29
5.6.2.	Долговые финансовые вложения	30
5.6.3.	Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	31
5.7.	Денежные средства и их эквиваленты	31
5.7.1.	Структура денежных средств	31
5.7.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию	31
5.8.	Государственная помощь	31
5.9.	Дебиторская задолженность	32
5.9.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности	32
5.9.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам	33
5.10.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	33
5.11.	Уставный капитал	33
5.12.	Кредиторская задолженность	33
5.13.	Обязательства по договорам аренды	34
5.14.	Заемные средства	35
5.14.1.	Информация о возможных дополнительных заемных средствах	35
5.15.	Оценочные обязательства	36

5.16. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности	37
5.16.1. Выручка по обычным видам деятельности	37
5.16.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами.....	37
5.16.3. Себестоимость по обычным видам деятельности.....	38
5.17. Прочие доходы и расходы.....	38
5.17.1. Информация о прочих доходах	38
5.17.2. Информация о прочих расходах	39
5.18. Изменение оценочных значений	39
5.19. Расчеты по налогу на прибыль	40
5.20. Прибыль на акцию	41
5.21. Информация по сегментам.....	41
5.21.1. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которых составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации.....	42
5.22. Информация о связанных сторонах	42
5.23. Условные обязательства и условные активы.....	44
5.23.1. Условные обязательства	44
5.23.2. Условные активы	45
5.24. Обеспечения выданные и полученные	45
5.24.1. Обеспечения, выданные Обществом	45
5.24.2. Обеспечения, полученные Обществом.....	45
5.24.3. Прочие поручительства третьих лиц	45
5.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности	46
5.25.1. Управление рисками	46
5.25.2. Финансовые риски.....	46
5.25.3. Правовые риски	49
5.25.4. Отраслевые риски	49
5.26. События после отчетной даты.....	50
5.27. Реорганизация.....	50
5.27.1. Влияние реорганизации на отчетность Общества.....	50
5.27.2. Порядок формирования раздела «Капитал и резервы» при реорганизации Общества в порядке присоединения к Обществу реорганизуемого общества	51

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ЭнергосбыТ Плюс» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс» (далее – «Общество») создано в результате реорганизации ОАО «Оренбургэнерго» в форме выделения (протокол заседания Правления ОАО РАО «ЕЭС России», выполняющего функции внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Оренбургэнерго» от 23 февраля 2005 года №1158 пр.).

В соответствии с решением единственного акционера ОАО «Оренбургэнерго» от 22 мая 2014 года Общество переименовано в ОАО «ЭнергосбыТ Плюс».

На основании договора о присоединении от 3 июля 2014 года и внесения 1 октября 2014 года в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности ОАО «Кировэнерго», ОАО «Свердловэнерго» и ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания», Общество было реорганизовано в форме присоединения к нему ОАО «Кировэнерго», ОАО «Свердловэнерго» и ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания».

В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества 11 декабря 2018 (протокол № 6 от 13.12.2018 в целях приведения Устава Общества в соответствие с нормами главы 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 05.05.2014г. №99-ФЗ) 11 января 2019 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись об утверждении устава Общества в новой редакции и переименовании Общества в Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс».

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс», на английском языке – Joint Stock Company «EnergosbyT Plus».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – АО «ЭнергосбыТ Плюс», на английском языке – JSC «EnergosbyT Plus».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц ИФНС по Центральному району города Оренбурга за номером 1055612021981 (ОГРН) 01.07.2005г., свидетельство серия 56 №000719860, ИНН 5612042824 КПП 502401001.

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

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

Юридический адрес Общества: 143 421, Московская область, г. о. Красногорск, тер. Автодорога Балтия, км 26-й, д.5, стр.3, офис 513.

Основными видами деятельности Общества являются: реализация электроэнергии на оптовом и розничном рынках ОКВЭД 35.14 - торговля электроэнергией.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 г. составила 6 268,9 человек (2021 год: 6 214,9 человек).

Годовым общим собранием акционеров Общества от 30.06. 2022г. (Протокол от 04. 07. 2022№11) утверждены:

- Годовой отчет Общества по итогам 2021 года.
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г., в том числе Отчет о финансовых результатах Общества по итогам 2021 года.
- принято решение не распределять прибыль Общества за 2021 г. в сумме 2 105 377 тыс. руб. и не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2021 финансового года.

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

Аудитором Общества является «Центр бизнес-консалтинга и аудита» (ОГРН 1027700237696),

которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11606063826 от 29.11.2016г.

Члены Совета директоров количественным составом 9 человек избраны Годовым общим собранием акционеров 30.06.2022 (Протокол № 11 от 04.07.2022).

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет управляющая компания ПАО «Т Плюс» по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества управляющей компании и оказания услуг управления по договору №7000-FA074/01-014/0001-2021/R099-FA028/02-018/0001-2021 от 23.12.2021.

В состав Общества в 2022 году входили следующие филиалы:

№	Наименование	Местонахождение
1	Владимирский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	600017, Владимирская область, г. Владимир, ул. Батурина, д.30
2	Ивановский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	153000, Ивановская область, г. Иваново, ул. Смирнова, д.11
3	Кировский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	610046, Кировская область, г. Киров, ул. Преображенская, д. 90
4	Филиал Марий Эл и Чувашии АО «ЭнергосбыТ Плюс»	428000, Республика Чувашия, г. Чебоксары, ул. Карла Маркса, д. 52
5	Мордовский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	430003, Республика Мордовия, г. о. Саранск, г. Саранск, проспект Ленина, д. 25, этаж 2
6	Нижегородский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	603000, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Алексеевская 10/16, офис 415 (1)
7	Оренбургский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	460024, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Аксакова, д. 3 к. А
8	Пензенский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	440039, Пензенская область, г. Пенза, ул. Гагарина, д. 11А, этаж 1
9	Пермский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	614039, Пермский край, г. Пермь, ул. Сибирская, д.67
10	Самарский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	443100, Самарская область, г. Самара, ул. Маяковского, д.15
11	Саратовский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	410024, Саратовская область, г. Саратов, ул. им. Н.Г. Чернышевского Н.Г., д. 52 А, офис 1
12	Свердловский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Кузнечная, д. 92
13	Удмуртский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	426063, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, д. 52, к. А
14	Ульяновский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс»	432045, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Промышленная, д. 5

Общество не имеет представительств.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе лицом, уполномоченным по доверенности 27 марта 2023 г. и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью лицом, уполномоченным по доверенности 28 марта 2023 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- «Положением по корпоративной учетной политике», утвержденной приказом от 30.12.2021г. № 526, с изменениями и дополнениями в него, утвержденными Приказом от 30.12.2022г. № 488
- Корпоративным стандартом по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденным Приказом от 06.06.2022 №172
- Корпоративным стандартом по бухгалтерскому учету капитальных вложений, утвержденным Приказом от 28.06.2022 №197
- Корпоративным стандартом по бухгалтерскому учету аренды, утвержденным Приказом от 17.08.2022 № 269

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

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

Неопределенность оценочных значений

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

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

2.1. Капитальные вложения

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

В связи с указанной нормой, а также с учетом норм п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Общество признает в составе капитальных вложений затраты на восстановление объектов основных средств (обособленного объекта и/или комплекса конструктивно сочлененных предметов), осуществляемые на плановой регулярной основе с периодичностью более 12 месяцев: капитальный ремонт, средний ремонт, технические осмотры (ревизии технического состояния) и иные долгосрочные мероприятия.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Если Общество приняло решение о прекращении проекта, но может извлечь экономические выгоды от его (или его частей) продажи, то объекты незавершенных капитальных вложений подлежат переклассификации в долгосрочные активы к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.5.

2.2. Основные средства

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

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

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

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

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

Общество, руководствуясь предоставленным ему п.5 ФСБУ 6/2020 правом не применять нормы ФСБУ 6/2020 к приобретенным (созданным) им активам, информация о которых не существенна, выделяет и утверждает перечень таких активов. В целях определения существенности/ несущественности активы, характеризующихся признаками основных средств, объединяются в группы/подгруппы исходя из:

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

Затраты на приобретение несущественных активов относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они понесены, по элементу – амортизация.

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

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

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Группа "Инвестиционная недвижимость" в Обществе не выделяется в связи с отсутствием объектов основных средств, признаваемых таковой.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Исходя из допущений п. 33 ФСБУ 6/2020 Общество сохранило ранее применявшийся порядок начисления амортизации по объекту основных средств:

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

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

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-1138
Сооружения	37-400
Машины и оборудование	13-361
Транспортные средства	37-348

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-241
Прочие основные средства	37-450

Ликвидационная стоимость по объекту основных средств определяется в соответствии с правилами пп.30-31 ФСБУ 6 /2020 и признается в учете при условии, что ее расчетная величина может быть достоверно определена.

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

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

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

Прекращением также признается переклассификация объекта ОС в долгосрочный актив к продаже, если Общество прекратило его использование в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.5.

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

2.3. Аренда

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

Общество в качестве арендатора

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

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

а) Права пользования активом

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

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

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

- права пользования активами после их первоначального признания учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки);
- стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации (за исключением случая, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются) с месяца, следующего за месяцем первоначального признания;
- права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

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

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

Категория объектов, расположенных на ЗУ	Установленный срок договора аренды, лет
Здания	22

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

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

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

б) Обязательства по аренде

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

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

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения рассчитывается как средневзвешенная ставка по рублевым, обеспеченным основными средствами кредитам и займам, привлеченным Обществом у компаний, не являющихся по отношению к Обществу связанной

стороной, на срок более 12 месяцев. При отсутствии данных на дату заключения договора аренды, используется ставка кредитования, скорректированная на изменение ключевой ставки ЦБ РФ.

Дисконтирование производится по единой ставке в отношении всей совокупности договоров аренды Общества.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе:

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

в) Упрощенный порядок учета договоров аренды

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

Общество в качестве арендодателя

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

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

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

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

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

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

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

2.4. Нематериальные активы

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

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

Аналогичным образом определяется и первоначальная стоимость прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, которые Общество определяет как внеоборотные нематериальные активы (далее – «ВНА»), контролируемые Обществом, способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, и от которых Общество ожидает поступления экономических выгод в течение длительного (превышающего 12 месяцев) срока.

Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА. К таким активам Общество относит в т. ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, лицензии, сублицензии. Общество представляет такие активы в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

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

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

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

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

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

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

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

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

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

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

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

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта нематериальных активов, т.е. если его балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи (а не дальнейшего использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.5.

2.5. Долгосрочные активы к продаже

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

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

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости, которая определяется в нетто-оценке (т.е. за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения). Непосредственно перед первоначальной классификацией внеоборотных активов (КВ, ОС, НМА) в ДАП, их балансовая стоимость должна быть оценена в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Причем при проверке на обесценение актива, классифицируемого в ДАП, его ценность использования утрачивает релевантность и не может служить показателем возмещаемой величины, поскольку возмещение балансовой стоимости актива путем продолжения его использования уже не предполагается. Возмещаемую величину такого актива Общество рассчитывает исходя только из чистой стоимости его возможной продажи.

Долгосрочные активы к продаже в виде извлекаемых материальных ценностей (за исключением, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов) оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости объекта, из которого они извлекаются, увеличенной на затраты на их извлечение и предполагаемой чистой стоимости продажи ценностей. Чистая стоимость продажи определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать извлеченные материальные ценности за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи.

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

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

- по балансовой стоимости в составе тех внеоборотных активов, каковым он являлся до его переклассификации в активы, предназначенные для продажи;

- по стоимости, по которой учитываются аналогичные извлеченные материальные ценности, используемые в хозяйственной деятельности Общества.

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

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

2.6. Обесценение внеоборотных активов

При наличии условий для оценки балансовой стоимости актива (после его первоначального признания) или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости Общество учитывает информацию по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом затрат на выбытие. При ее отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

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

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

Общество может избежать определения возмещаемой суммы для ЕГДС, если ценность использования актива может по оценкам приближаться к его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (которая может быть оценена).

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

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

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

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

2.7. Запасы

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

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

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

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

Общество отражает учет приобретения запасов по дебету счетов 10 «Материалы» и/или 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками.

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

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

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

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

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

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

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

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости в скользящей оценке.

Т.к. Общество имеет сложную производственную структуру (филиалы, обособленные подразделения, площадки) указанная оценка производится по каждому операционному сегменту (филиалу, обособленному подразделению, площадке).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного запаса. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

К прямым затратам Общество относит:

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

Незавершенным производством при выполнении работ (строительно-монтажные, проектно-изыскательских и др. работ) являются расходы на выполнение работ, не сданных заказчиком по соответствующим актам приемки-передачи выполненных работ. Величина НЗП оценивается в сумме прямых затрат (без учета косвенных).

Для целей раздельного учета доходов и расходов по реализации (сбыту) электрической энергии (мощности) на розничном рынке электроэнергии (РРЭ) по категориям потребителей – население, прочие потребители и сетевые организации – Общество покупную электроэнергию (мощность) учитывает на субсчете 41.04 «Покупные изделия» в разрезе номенклатурных позиций:

- электроэнергия (мощность), приобретаемая по регулируемым договорам (РД) на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ);
- электроэнергия (мощность), приобретаемая на ОРЭМ, по договорам – за исключением РД;
- электроэнергия (мощность), приобретаемая по иным договорам на РРЭ.

2.8. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

2.10. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;

- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

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

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

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

2.11. Оценочные обязательства

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

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

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

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

Величина долгосрочного оценочного обязательства определяется исходя из общей суммы планируемых затрат на восстановление территории, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, действующей на дату наиболее близкую к дате признания оценочного обязательства.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом рассчитывается как средневзвешенная ставка по рублевым, обеспеченным основными средствами кредитам и займам, привлеченными Обществом на срок более 12 месяцев. При отсутствии данных на дату заключения вышеуказанных договоров, используется ставка кредитования, скорректированная на изменение ключевой ставки ЦБ РФ. Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению.

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

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

2.12. Доходы

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает: выручку от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом и розничном рынках электроэнергии (мощности);

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

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

Прочими видами доходов Общества являются:

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

2.13. Расходы

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

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

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

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

В составе материальных расходов Общество учитывает ГСМ, запчасти, материалы для обеспечения сбытовой деятельности.

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

- работы и услуги производственного характера;

- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств (зданий, сооружений машин и оборудования, автотранспорта и пр.);

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

Незавершенным производством при выполнении работ (строительно-монтажные, проектно-изыскательских и др. работ) Общество признает расходы на выполнение работ, не сданных заказчиком по соответствующим актам приемки выполненных работ при способе формирования выручки по мере завершения работ. Величина незавершенного производства по каждому объекту работ оценивается в сумме затрат, накопленных (счет 20,) на конец отчетного периода (месяца) на соответствующем объекте по подрядной деятельности без учета общехозяйственных расходов.

Прочими признаются расходы:

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

2.14. Учет расходов по кредитам и займам

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

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

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

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

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

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

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

В Отчете о финансовых результатах:

- суммы встречных обязательства (Общества и кредитора) отражаются свернуто по одному из показателей "Прочие доходы" или "Прочие расходы" (в зависимости от результата);

- обязательства по уплате процентов по ранее заключенным кредитным соглашениям формируют показатель строки "Проценты к уплате".

В отчете о движении денежных средств:

- процентные платежи по ранее заключенным кредитным соглашениям отражаются обособленно по строке "Проценты по долговым обязательствам".

2.15. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

2.16. Иное

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

Расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда, учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются в целях определения финансового результата по мере признания выручки по договорам строительного подряда.

Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики в 2022 году

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

1) ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Исходя из вариативности, предложенной в п. 25 указанного стандарта, Общество выбрало перспективный способ применения изменений учетной политики, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Таким образом, в бухгалтерском учете Общества в 2022г в составе капитальных вложений, кроме затрат на приобретение, создание, улучшение, отражены также затраты на восстановление объектов основных средств – по мере их осуществления с 01.01.2022г.:

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

В состав капитальных вложений Общество включает оценочное обязательство, в т.ч. по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, если его оценка может быть достоверно определена.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном (IAS) 36 "Обесценение активов".

2) ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Исходя из вариативности, предложенной в пп. 48-49 указанного стандарта, Общество выбрало способ применения изменений учетной политики – без пересчета сравнительных показателей балансовой стоимости основных средств (ОС) за периоды, предшествующие отчетному, но с единовременной ее корректировкой в межотчетном (13-ом) периоде.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

Общество, проведя анализ применявшегося ранее порядка переоценки отдельных групп основных средств, выявило, что он не является аналогом способа учета по переоцененной стоимости, предусмотренного ФСБУ 6/2020, и приняло решение выбрать способ учета объектов основных средств – после признания – по первоначальной стоимости. Данное изменение не является следствием применения новых правил, предусмотренных ФСБУ 6/2020, но является решением Общества изменить порядок учета одновременно с началом применения ФСБУ 6/2020.

Накопленный результат прошлых переоценок, числящийся в составе добавочного капитала, подлежит единовременному списанию на нераспределенную прибыль одновременно с корректировками, производимыми в связи применением указанного ФСБУ. А восстановительную стоимость, отраженную в учете (без вычета накопленной амортизации) Общество рассматривало в качестве первоначальной стоимости основных средств с целью применения переходных положений ФСБУ 6/2020.

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

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проверяет элементы амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям их использования на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

3) ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Исходя из вариативности, предложенной в пп.49-50 указанного ФСБУ, Общество выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признало право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по договорам аренды, в которых Общество выступает арендатором и в отношении которых должен применяться порядок учета в соответствии с ФСБУ 25/2018.

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

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца года отчетного года, Общество, являясь арендатором, указанное ФСБУ не применяло и корректировки не производило (п.51).

4. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Изменение сравнительных показателей вследствие изменения учетной политики

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", описанные выше (раздел 3) изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В связи с выбранными способами перехода на применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (см. раздел 3):

1) Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), т.е. 13-ый периодом, в порядке, указанном в разделе 3. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

2) Выступая в качестве арендатора, Общество произвело единовременную корректировку в порядке, указанном в разделе 3, признав права пользования активами и обязательства по аренде на 01.01.2022г.

Расчет стоимости прав пользования активом и обязательств по аренде был произведен по состоянию на 31 декабря 2022г. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором рассчитывалась на дату, наиболее близкую к 31 декабря 2022г. Расчет ставки производился в соответствии с правилами, применяемыми в (IFRS) 16. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

В результате величина остатков по счетам бухгалтерского учета: 01* «Основные средства», 02* «Амортизация», 09 «ОНА», 10 «Материалы», 76.07 «ОБА», 77 «ОНО», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль» и показатели Баланса на 1 января 2022 г., на которые повлияли эффекты от перехода на ФСБУ 6/2020, 25/2018, составили:

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 01.01.2022	Сальдо по состоянию на 01.01.2022 (после пересчета)
1150 Основные средства	[1], [5]	1 985 503	1 023 838	3 009 341
В Т. Ч.				

1158 Права пользования активами	[5]	-	737 163	737 163
1180 Отложенные налоговые активы	[2]	2 910 304	180 596	3 090 900
1100 Итого по разделу I	[1], [2], [5]	6 242 805	1 204 434	7 447 239
1210 Запасы	[3]	9 925	(7 458)	2 467
1200 Итого по разделу II	[3]	13 337 655	(7 458)	13 330 197
1600 Баланс		19 580 460	1 196 976	20 777 436
1340 Переоценка внеоборотных активов+1350Добавочный капитал(без переоценки)	[4]	670 519	(667 931)	2 588
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[1], [2], [3] [4]	5 430 248	891 304	6 321 552
1300 Итого по разделу III		6 164 416	223 373	6 387 789
1420 Отложенные налоговые обязательства	[2]	2 373 956	236 440	2 610 396
1450 Прочие обязательства, в т.ч. 1452 долгосрочные обязательства по аренде	[5]	-	737 163	737 163
1400 Итого по разделу IV	[2], [5]	2 373 956	973 603	3 347 559
1520 Кредиторская задолженность, в т.ч. 1525 краткосрочные обязательства по аренде	[5]	-	-	-
1500 Итого по разделу V	[5]	11 042 088	-	11 042 088
1700 Баланс		19 580 460	1 196 976	20 777 436

Изменения сравнительных показателей отчета об изменении капитала в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Статья отчета об изменении капитала	Причины изменений	Величина капитала на 31.12.2021 (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 01.01.2022	Величина капитала на 01.01.2022 (пересчитано)
Добавочный капитал	[4]	670 519	(667 931)	2 588
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[1], [2], [3] [4]	5 430 248	891 304	6 321 552
Итого		6 164 416	223 373	6 387 789

[1] Пересчет накопленной амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Списание на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) основных средств (с учетом долгосрочных ремонтов и прочих долгосрочных мероприятий), капитальных

вложений в основные средства, признанных в соответствии с выбором учетной политики с 01.01.2022 согласно ФСБУ 6/2020, несущественными.

[2] Списание и (или) признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, вызванные причинами, указанными в п.п. [1], [3], [4], [5].

[3] Списание на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) основных средств, признанных в соответствии с выбором учетной политики с 01.01.2022 согласно ФСБУ 6/2020, несущественными.

[4] Переоценка внеоборотных активов, проведенная до 31.12.2022 и включенная в первоначальную стоимость основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, присоединена к нераспределенной прибыли (непокрытому убытку).

[5] Признано право пользования активом и обязательство по аренде при переходе на ФСБУ 25/2018, влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отсутствует.

4.2. Изменение сравнительных показателей вследствие исправления ошибок

Изменение сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть вызвано изменением учетной политики Общества и/или исправлением ошибок учета.

Общество не вносило изменения (уточнения) в порядок представления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020г., за 2021г.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

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

Нематериальные активы

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

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

5.2. Основные средства

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

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

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

(тыс. руб.)			
Объекты основных средств	2022 год	2021 год	2020 год
Земельные участки	7 548	7 556	7 564
Итого	7 548	7 556	7 556

Результаты от выбытия основных средств за отчетный период и предыдущий период представлены в 5.17 "Прочие доходы и расходы" Пояснений ниже.

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в п. 5.18 "Изменения оценочных значений" Пояснений ниже.

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

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств (переведенных на консервацию), когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

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

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 5.17 "Прочие доходы и расходы" Пояснений ниже.

5.2.2. Материальные ценности для капитальных вложений

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

(тыс. руб.)

Материальные ценности к использованию в инвестиционной деятельности	2022 г.	2021 г.	2020г.
Сырье и материалы для капитальных вложений	-	-	168
Прочие	-	-	171
Итого	-	-	339

5.3. Аренда

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, зданий, офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков обычно составляет от 10 до 49 лет, офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 2 до 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Как правило, Общество вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду по письменному согласию Арендодателя. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

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

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

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

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования отсутствовали.

Изменения в обязательствах по договорам аренды за отчетный период раскрыты в п. 5.13 "Обязательства по договорам аренды" Пояснений ниже.

Расходы по процентам, начисленным на задолженность по арендным платежам за отчетный период, раскрыты в п. 5.17.2 "Информация о прочих расходах" Пояснений ниже.

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

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

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

(тыс. руб.)

Арендные платежи для договоров, учитываемых в упрощенном порядке 2022 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам, которые учитываются в упрощенном порядке (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	1 347	1 616
Расходы по аренде, относящиеся к договорам, которые учитываются в упрощенном порядке (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	1 837	2 204
Итого	3 184	3 820

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

- сократилась на 0,10%;
- при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена;

В результате изменения условий договоров уменьшение величины обязательств по аренде составило 1 443 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды (здания, помещения). Данные договоры аренды заключены на срок до 12 месяцев.

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

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составили:

(тыс. руб.)

Показатель	2022 год	2021 год
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	7 696	7 411
Итого доход от операционной аренды	7 696	7 411

5.4. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

5.4.1. Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями

Общество не выдавало авансов в связи с капитальными вложениями

5.4.2. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности

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

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	669 544	745 597	312 237
Прочие	282 447	275 633	287 374
Итого	951 991	1 021 230	599 611

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий в размере 173153 тыс. руб. (2021 г.: 591 508 тыс. руб.) и списало на расходы сумму 4 221 тыс. руб. (2021 г.: 238 171 тыс. руб.). Изменение амортизации по неисключительным правам и лицензиям за отчетный период составило 238 171 тыс. руб. (2021г.: 163 866 тыс. руб.).

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

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

5.5. Запасы

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

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов описаны в п. 5.9 "Дебиторская задолженность" настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

5.6. Финансовые вложения

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

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

5.6.1. Долевые финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2022 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым рыночная стоимость не определяется:	325 057	(-)	325 057	-

Паи, доли	325 057	(-)	325 057	Нет
Итого	325 057	(-)	325 057	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2021 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым рыночная стоимость не определяется:	325 057	(-)	325 057	-
Паи, доли	325 057	(-)	325 057	Нет
Итого	325 057	(-)	325 057	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2020 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым рыночная стоимость не определяется:	325 057	(-)	325 057	-
Паи, доли	325 057	(-)	325 057	Нет
Итого	325 057	(-)	325 057	-

В период 2020-2022 году Общество не приобретало акций сторонних организаций.

В период 2020-2022 г. Общество не осуществляло финансовые вложения в уставный капитал организаций.

5.6.2. Долговые финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2022 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	486 046	2023-2026	-
Векселя	486 046	2023-2026	Нет
Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	670 130	2023	-
Векселя	670 130	2023	Нет
Итого	1 156 176	2023 – 2026	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. в составе долговых финансовых вложений Общества векселя отсутствовали.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселей в течение срока их обращения составила 5 124 тыс. руб.

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

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2022 г.			2021 г.			2020 г.		
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/	Балансовая стоимость	Первоначальная	Величина обесценения/	Балансовая стоимость	Первоначальная	Величина обесценения/	Балансовая стоимость

		коррек- тировка		стои- мость	кор- ректи- ровка		стои- мость	коррек- тировка	
По которым рыночная стоимость не определяется:	1 155 494	682	1 156 176	-	(-)	-	-	(-)	-
Векселя	1 155 494	682	1 156 176	-	(-)	-	-	(-)	-
Итого	1 155 494	682	1 156 176	-	(-)	-	-	(-)	-

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

5.6.3. Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31 декабря в составе финансовых вложений Общества числилась задолженность по договорам переуступки прав требования:

(тыс. руб.)

Прочие финансовые вложения	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения	Первоначальная стоимость	Величина обесценения	Первоначальная стоимость	Величина обесценения
Задолженность по договорам уступки права требования	125	-	59 073	-	98 500	-

На конец 2022 года краткосрочная задолженность по договорам переуступки прав требования составила 125 тыс. руб. (2021 года: 59073 тыс. руб.; 2020 года: 98500 тыс. руб.), долгосрочная задолженность 0 тыс. руб. (2021 года: 0 тыс. руб.; 2020 года: 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело депозитных вкладов в кредитных организациях.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. комбинированные (конвертируемые облигации, акции с правом погашения в установленной сумме и срок) финансовые вложения отсутствовали.

5.7. Денежные средства и их эквиваленты

5.7.1. Структура денежных средств

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

(тыс. руб.)

Виды	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 345 411	5 319 489	904 478
Денежные эквиваленты (депозитные вклады)	-	-	3 076 222
Итого денежных средств и их эквивалентов	4 345 411	5 319 489	3 980 700

5.7.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

У Общества на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., отсутствовали денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию.

5.8. Государственная помощь

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

5.9. Дебиторская задолженность

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

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

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

(тыс. руб.)

Виды авансов	Год	на начало года	Изменения за период				на конец года
			поступило	выбыло		перевод из долго-в кратко-срочную задолженность	
				выплаты аванса	погашена кредиторская задолженность		
Краткосрочные авансы, на приобретение запасов	за 2022	203	21 173	20 214	-	-	1 162
	за 2021	876	30 416	31 089	-	-	203
в т. ч. за топливо	за 2022	7	-	7	-	-	-
	за 2021	230	68	291	-	-	7

5.9.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

Вид прочей дебиторской задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Задолженность по расчетам с комитентом, принципалом по возмещаемым расходам	400 823	1 574 915	237 246
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	244 920	124 303	173 095
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	179 408	638 177	540 643
Задолженность по расчетам с бюджетом, расчеты по соц. страхованию и пенсионному обеспечению	71 424	1 143	53 090
Задолженность по векселям (не финансовым вложениям)	-	240 000	-
Задолженность по расчетам за госпошлину	65 514	70 606	64 754
Задолженность по вкладу в уставный капитал	-	49 052	49 052
Прочие	4 072	2 655	2 098
Итого	966 161	2 700 851	1 119 978

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

5.9.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

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

За период 2022года начислено резерва по сомнительным долгам 13 223 144 тыс. руб. (2021 г.- 9 565 475 тыс. руб.), восстановлено 11 398 371 тыс. руб. (2021 г.- 7 549 593 тыс. руб.), погашено за счет резерва 913 118 тыс. руб. (2021 г.- 756 370 тыс. руб.).

5.10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже. (31 декабря 2021г. - 2 032 тыс. руб., 31 декабря 2020г - 0 тыс. руб.)

5.11. Уставный капитал

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

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г., составило 477 909 072 шт. (31 декабря 2021 г.: 432 985 154 шт., 31 декабря 2020 г.: 432 985 154 шт.).

Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично. По состоянию на 31 декабря 2022 года в собственности Общества находятся 6 222 701 шт. акций Общества.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. равна 0,14 руб.

Дополнительный выпуск обыкновенных акций 1-01-55096-E-007D от 30.09.2022

- событие, результатом которого стал выпуск акций – реорганизация Общества в форме присоединения к нему Акционерного Общества «Владимирские коммунальные системы» (ОГРН 1033301818659, далее – АО «ВКС»);

- дата выпуска 30.09.2022;

Основные условия выпуска:

- способ размещения – конвертация акций присоединенного юридического лица - АО «ВКС» в дополнительные акции Общества;

- коэффициент конвертации - 0,000311638;

- дата размещения – 01.12.2022;

- номинальная стоимость – 0,14 руб.;

- количество выпущенных акций - 44 923 918 штук;

- сумма денежных средств, полученных от размещения – нет.

Номинальная стоимость акции – 0,14 руб. (31 декабря 2021 г. – 0,14 руб., 31 декабря 2020 г. – 0,14 руб.).

Общество не имеет в обращении привилегированных акций.

5.12. Кредиторская задолженность

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

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

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

(тыс. руб.)

Вид	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Краткосрочная КЗ – всего, в т. ч.	13 127 951	10 471 836	10 525 149
Поставщики и подрядчики	9 543 810	7 823 981	7 902 233
Авансы полученные	1 240 425	1 210 870	1 070 598
Расчеты по посредническим договорам	1 126 261	383 314	657 306
Задолженность по налогам и сборам	731 082	782 881	565 739
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	450 593	93 487	91 086
Задолженность по оплате труда	791	151 055	143 806
Прочие кредиторы	34 989	26 248	94 381
Итого	13 127 951	10 471 836	10 525 149

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

5.13. Обязательства по договорам аренды

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

(тыс. руб.)

Срок погашения	2022 г.
	Балансовая стоимость
2041	2 455
2040	4 646
2028	30 979
2027	496
2027	5 105
2027	16 882
2027	199 374
2026	10 057
2026	151 470
2025	121 552
2024	81 533
Итого долгосрочные обязательства по аренде	624 549

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

(тыс. руб.)

Срок погашения	2022 г.
	Балансовая стоимость
2023	96 640
Итого краткосрочные обязательства по аренде	96 640

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

(тыс. руб.)

Показатель	2022 г.
Обязательства по договорам аренды (остаток на начало периода)	737 163
Увеличение обязательства по договорам аренды	282 639
в т. ч.	
признание обязательства по договорам аренды	211 708
начислены проценты по обязательству	70 931
Уменьшение обязательств по договорам аренды	298 613
в т. ч.	
оплата арендных платежей (обязательство)	232 275
оплата арендных платежей (оплата процентов)	66 503
Обязательства по договорам аренды (остаток на конец периода)	721 189

5.14. Заемные средства

На 31 декабря 2021г. Общество не имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов, подлежащих погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

На 31 декабря 2021г. Общество не имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением заимствований и уменьшающие балансовую стоимость обязательств Общества перед кредиторами (заемщиками), включаются (списываются) в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (займа). У Общества отсутствуют обязательства по привлеченным денежным средствам в виде облигаций.

5.14.1. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но неиспользованных кредитных линий, на общую сумму 11 000 000 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Кредитор	Сумма по документу (лимит)	Не использовано	Ограничения, установленные документом
Неиспользованные кредитные линии			
Кредитные организации:			
Кредитор 1	6 000 000	6 000 000	отсутствуют

Кредитор 2	2 000 000	2 000 000	отсутствуют
Кредитор 3	3 000 000	3 000 000	отсутствуют
Итого	11 000 000	11 000 000	

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчётную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2018 - 2023 г. г.

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

- долгосрочная часть – 0 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом на срок, превышающий 12 месяцев;
- краткосрочная часть – 11 000 000 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом на срок до 12 месяцев.

5.15. Оценочные обязательства

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

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Оплата от-пуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Краткосрочное премирование	Долгосрочное премирование	Увеличение (дисконт) приведенной стоимости ОЦО	Судебные разбирательства	Итого
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	172 045	276 524	227 380	-	-	132 395	808 344
За 2021 год							
Признано оценочное обязательство	406 755	275 608	3 077	-	-	81 826	767 266
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(395 838)	(266 749)	(230 457)	-	-	(68 939)	(961 983)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-	(43 375)	(43 375)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	182 962	285 383	-	-	-	101 907	570 252
За 2022 год							
Признано оценочное обязательство	435 421	357 526	341 477	27 405	1 040	16 807	1 179 676
Признано оценочное обязательство в результате присоединения	-	-	-	-	-	82	82
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-	-

Оценочные обязательства	Оплата от-пуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Краткосрочное премирование	Долгосрочное премирование	Увеличение (дисконт) приведенной стоимости ОЦО	Судебные разбирательства	Итого
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(423 714)	(285 886)	-	-	-	(6 504)	(716 104)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-	(49 272)	(49 272)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	194 669	357 023	341 477	27 405	1 040	63 020	984 634

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

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год	2020 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	28 445	-	-
Краткосрочные	956 189	570 252	808 344
Итого	984 634	570 252	808 344

5.16. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

5.16.1. Выручка по обычным видам деятельности

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

(тыс. руб.)

Доходы от основной деятельности	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	117 056 490	113 070 901
Выручка от прочей реализации	3 522 356	3 330 256
Операционная аренда	7 696	7 420
Итого	120 586 542	116 508 577

5.16.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Выручка, оплата по которой осуществлена путем зачета встречных требований, уступкой права требования или векселями, из общей суммы выручки за 2022 год составила 28 300 454 тыс. руб. (2021г.: 12 631 163 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 697 (2021 г.: 557) организаций. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 4,8 % (2021 г.: 11%).

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

5.16.3. Себестоимость по обычным видам деятельности

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

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

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

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты, в т. ч.:	67 769 476	67 031 536
Покупная электроэнергия	67 706 385	66 953 203
Прочие материальные затраты	63 091	78 333
Затраты на оплату труда	1 382 511	1 589 643
Отчисления на социальные нужды	431 974	464 180
Амортизация	241 751	86 108
Прочие затраты, в т. ч.:	1 552 799	1 078 912
Услуги сторонних организаций	1 453 487	1 025 593
Прочие расходы	99 312	53 319
Итого	71 378 511	70 250 379

В отчете о финансовых результатах коммерческие и управленческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы»

Сумма управленческих и коммерческих в составе себестоимости продаж составила:

(тыс. руб.)

Себестоимость/расходы	2022 г.	2021 г.
Коммерческие расходы	42 093 053	39 755 546
Управленческие расходы	2 265 133	1 845 468
Итого	44 358 186	41 601 014

5.17. Прочие доходы и расходы

5.17.1. Информация о прочих доходах

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

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	524 993	845 200
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	218 702	256 281
Возврат судебных издержек, госпошлины	101 419	101 043
Доход от восстановления оценочных обязательств	32 464	-
Прочие внереализационные доходы	1 820	1 085
Прочие доходы	59 292	20 963
Итого	938 690	1 224 572

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 448 189 тыс. руб. (2021 г.: 618 675 тыс. руб.) относится к пересчету выручки от реализации электроэнергии за прошлые периоды, сумма 35 632 тыс. руб. (2021 г.: 121 936 тыс. руб.) относится к перерасчету себестоимости реализованной электроэнергии за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решений судов.

5.17.2. Информация о прочих расходах

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

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Резерв по сомнительным долгам	1 824 773	2 015 883
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	575 406	978 199
Реализация права требования после наступления срока платежа	141 417	53 174
Судебные издержки, госпошлина, налоги и сборы	111 042	125 139
Расходы на социальные выплаты, предусмотренные коллективным договором	51 900	51 723
Расходы на услуги банков	22 885	28 930
Создание резерва по судебным разбирательствам	-	38 450
Прочие расходы	50 526	99 740
Итого	2 777 949	3 391 238

Из общей суммы убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 460 132 тыс. руб. (2021 г.: 743 002 тыс. руб.) относится к пересчету выручки от реализации электроэнергии за прошлые периоды, сумма 73 329 тыс. руб. (2021 г.: 167 248 тыс. руб.) относится к перерасчету себестоимости реализованной электроэнергии за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решений судов.

Расшифровка процентов к уплате:

(тыс. руб.)

Проценты к уплате	Проценты за 2022 год	Проценты за 2021 год
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	70 931	-
Итого проценты к уплате	70 931	-

5.18. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

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

Изменение сроков полезного использования основных средств производилось по результатам проверки на соответствие условий использования объектов основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020.

Изменение элементов амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) существенно не повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

Способ амортизации объектов основных средств не пересматривался.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде не начислялся.

5.19. Расчеты по налогу на прибыль

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

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода *	Сальдо временных разниц присоединяемых компаний	Изменения текущего периода	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям	Сальдо на конец периода
			4	5	6
Вычитаемые временные разницы (ВВР):					
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	10 227	155	(372)	-	10 010
Применение ФСБУ 25/2018 «Аренда»	888 037	-	(41 531)	-	846 506
Резерв по сомнительным долгам	14 144 854	288 413	911 657	-	15 344 924
Оценочные обязательства	108 917	82	323 943	-	432 942
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)	302 465	20 348	(103 430)	-	219 383
Итого ВВР	15 454 500	308 998	1 090 267	-	16 853 765
Налогооблагаемые временные разницы (НВР):					
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	(1 936 154)	(53 495)	(790 056)	-	(2 779 705)
Применение ФСБУ 25/2018 «Аренда»	(150 876)	-	(2 302)	-	(153 178)
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(9 768 310)	-	(1 892 323)	-	(11 660 633)
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)	(1 196 640)	(617)	156 863	-	(1 040 394)
Итого НВР	(13 051 980)	(54 112)	(2 527 818)	-	(15 633 910)
Сальдирующая величина разниц ВВР/(НВР)	2 402 520	254 886	(1 437 551)	-	1 219 855
Ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	480 504	50 977	(287 510)	-	243 971

Итого Отложенный налог на прибыль			(287 510)		
--	--	--	------------------	--	--

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

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

		<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование показателя		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	3 459 302	2 718 945
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(691 860)	(543 789)
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(49 407)	(87 910)
Постоянный налоговый (доход)			
Постоянный налоговый расход		(49 407)	(87 910)
Списание (выбытие) отложенных налогов по ошибкам прошлых лет	[5]	-	2 433
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(741 267)	(629 266)

5.20. Прибыль на акцию

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

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 731 879	2 105 377
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	477 909 072	432 985 154
Число собственных акций, выкупленных Обществом (в шт)	(6 222 701)	(-)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за вычетом собственных выкупленных акций (в шт.)	471 686 371	432 985 154
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	5,7917	4,8625

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

5.21. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010.

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

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

5.22. Информация о связанных сторонах

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

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

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

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может нанести урон деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008) В частности, не раскрывается бенефициарный владелец, а операции и состояние расчетов показываются по группам связанных сторон.

Контролирующей стороной является ПАО «Т Плюс».

Информация о выручке, дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергетики.

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

(тыс. руб.)

Виды операций	2022 г.			2021 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	3 068 018	7 731 879	474 755	2 510 554	8 067 760	814 110
Продажа основных средств и других активов	-	-	-	-	39	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг и имущественных прав	11 475 804	58 708	316 324	10 516 201	70 256	320 896
Приобретение основных средств и др. активов	-	-	-	-	-	-
Приобретение НМА и прочих внеоборотных активов, не имеющих мат. вещ. формы	-	-	2 846	-	-	-
Получение дивидендов (доходов – от ООО) Обществом	-	-	-	-	-	-

Выплата дивидендов (доходов – для ООО) Обществом	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	627	2 345	28	1 292	50 154	-
Прочие расходы	9 119	7 832	6 667	494	58 357	8
Увеличение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-	-	-
Уменьшение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-	-	-

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

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2022 г.	2021г.	2020 г.	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т. ч.:	8 422 240	2 601 463	1 504 228	
- Преобладающие общества	3 467 091	1 995 808	566 116	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	4 846 360	555 980	721 923	
- Другие связанные стороны	108 789	49 675	216 189	
(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:	(9)	(9)	-	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	-	-	-	
- Другие связанные стороны	(9)	(9)	-	
Авансы выданные, в т. ч.:	-	872	-	
- Преобладающие общества	-	838	-	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	-	34	40	
- Другие связанные стороны	-	-	7	
Кредиторская задолженность, в т. ч.:	2 168 874	1 197 809	1 508 802	
- Преобладающие общества	1 908 745	937 936	1 086 330	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	179 688	187 343	185 155	
- Другие связанные стороны	80 441	72 530	237 317	
Долгосрочные обязательства по аренде, в т.ч.	134 990	-	-	
- Преобладающие общества	77 255	-	-	

- Дочерние и зависимые общества	-	-	-	-
- Другие связанные стороны	57 735	-	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде, в т.ч.	6 294	-	-	-
- Преобладающие общества	1 838	-	-	-
- Дочерние и зависимые общества	-	-	-	-
- Другие связанные стороны	4 456	-	-	-

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

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

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2022 год		2021 год	
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)				
Поступило денежных средств	1 926	4 732 737	2 799 385	9 722 672
Направлено денежных средств	(21 232 317)	(2 208 331)	(29 183 678)	(2 179 972)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(21 230 391)	2 524 406	(26 384 293)	7 542 700
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (с НДС*)				
Поступило денежных средств	-	-	-	-
Направлено денежных средств	-	-	-	-
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-	-	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности (без НДС)				
Поступило денежных средств	49 052	-	-	-
Направлено денежных средств	(12 837)	-	-	-
В том числе на выплату дивидендов	-	-	-	-
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	36 215	-	-	-

* - за исключением финансовых вложений и вкладов в имущество

5.23. Условные обязательства и условные активы

5.23.1. Условные обязательства

У Общества имеются условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового или гражданского законодательства и/или других нормативных актов. Последствия данных обязательств не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетно-

сти текущего периода они не оказали. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

5.23.2. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

5.24. Обеспечения выданные и полученные

5.24.1. Обеспечения, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества¹:

(тыс. руб.)

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами
			2022г.	2021г.	2020г.	
Договор поставки/Договор подряда	поручительство	31.12.2022	1 861	1 986	2 055	Низкая/средняя

Обеспечения, выданные по привлеченным денежным средствам в форме переданного в залог имущества, отсутствуют. Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительства, относятся к договорам поставки/ выполнения подрядных работ.

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

5.24.2. Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом получены обеспечения на общую сумму 111 321 тыс. руб. (31 декабря 2021г.: 69 696 тыс. руб.)

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

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма гарантии	
	2022 г.	2021 г.
Гарантия по оплате за поставленную электроэнергию (поручительство юридического лица)	111 321	69 696
Итого	111 321	69 696

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

5.24.3. Прочие поручительства третьих лиц

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

¹ П. 7 Письма Минфина РФ № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организаций».

с Кредитором №2 на предоставление Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №2 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №2 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 3 145 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма выданных Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам составляет 3 145 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 6 129 тыс. руб.).

5.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

5.25.1. Управление рисками

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

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

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

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

5.25.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

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

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Общество подвержено риску изменения процентных ставок прежде всего, в отношении заемных средств.

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

В случае роста подверженности процентному риску Общество предпримет все необходимые усилия для минимизации данного риска и снижения влияния на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки потребностей в заемных средствах, использования дополнительных финансовых инструментов в т.ч. хеджирующих процентный риск.

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

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

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

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

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

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

Кредитные риски

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

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

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

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

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

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

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

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год	2020 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 5.6 Пояснений)	811 103	325 057	325 057
Дебиторская задолженность (п. 5.9 Пояснений)	13 548 276	7 945 613	8 223 650
Краткосрочные финансовые вложения (п. 5.6 Пояснений)	670 255	59 073	98 500
Денежные средства и их эквиваленты (п. 5.7 Пояснений)	4 345 411	5 319 489	3 980 700
Итого	19 375 045	13 649 232	12 627 907

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

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

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

Риск ликвидности

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

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

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала в соответствии с политикой Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. рассчитан как отношение стр. 1200 (за искл. стр. 1231) к стр. 1500 (за искл. стр. 1530) бухгалтерского баланса и составляет 1,3 (31 декабря 2021 г.: 1,2; 31 декабря 2020 г.: 1,1).

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

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, как раскрыто в Разделе 5.12. "Кредиторская задолженность", которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

5.25.3. Правовые риски

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

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков. Общество не осуществляет экспорт товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, описываются только для внутреннего рынка.

Среди правовых рисков Общество анализирует:

1) Риски изменения валютного и таможенного регулирования.

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

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

2) Риски изменения налогового законодательства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.25.4. Отраслевые риски

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

Регуляторные риски связаны с принятием решений государственными органами решений по ограничению темпов роста тарифов или установлением цен на энергоресурсы ниже экономически обоснованного уровня, риск изменения правил ОРЭМ или введение ограничительных мер со стороны государства. С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Общество осуществляет:

- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти;
- оспаривание несоответствующих отраслевому законодательству тарифных и балансовых решений;
- применение наиболее оптимальных торговых стратегий на ОРЭМ;
- мониторинг законодательных инициатив, разработка позиций и заключений при обнаружении риска неблагоприятного воздействия.

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

5.26. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

5.27. Реорганизация

Решением годового общего собрания акционеров Общества (протокол №11 от 04.07.22) принято решение о реорганизации общества в форме присоединения к нему акционерного общества «Владимирские коммунальные системы», (далее – Присоединяемое общество) на условиях, предусмотренных Договором о присоединении.

В соответствии с Договором о присоединении после завершения процесса реорганизации в форме присоединения Общество становится правопреемником Присоединяемого общества по всем его правам и обязанностям, в том числе по всем обязательствам в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами, в соответствии с передаточным актом, утвержденным уполномоченным органом управления Присоединяемого общества.

Акции Присоединяемого общества конвертированы в акции Общества. Коэффициент конвертации акций определен в договоре о присоединении:

Наименование юридического лица	Кол-во обыкновенных акций	Коэффициент конвертации	Кол-во полученных акций
АО " Владимирские коммунальные системы "	14 000	0,000311638	44 923 918

Объем дополнительной эмиссии для целей конвертации составил 44 923 918 акций номиналом 0,14 руб. в сумме 6 289 348,52 руб.

5.27.1. Влияние реорганизации на отчетность Общества

В результате присоединения активы Общества по состоянию на 01.12.2022г. увеличились на 1 841 062 тыс. руб. с учетом погашения взаимной дебиторской и кредиторской задолженности, иных активов и обязательств, характеризующих взаимные расчеты реорганизуемых обществ.

Обязательства Общества возросли на 1 728 222 тыс. руб.

Расходы Общества на реорганизацию составили 54 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г. В основном указанные расходы состоят из сумм госпошлины за перерегистрацию прав на недвижимое имущество присоединенной компании, платы за нотариальные услуги.

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

5.27.2. Порядок формирования раздела «Капитал и резервы» при реорганизации Общества в порядке присоединения к Обществу реорганизуемого общества

При реорганизации Общество формирует раздел баланса «Капитал и резервы» в порядке, изложенном в приказе Минфина РФ №44н от 20.05.03г. «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», а именно:

Уставный капитал Общества сформирован в сумме, зафиксированной в договоре о присоединении. Уставный капитал Общества в результате дополнительной эмиссии акций увеличился на 6 289 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022г. составил 66 907 тыс. руб.

Так как при конвертации акций стоимость чистых активов присоединяемого общества превысила номинальную стоимость акций Общества дополнительного выпуска, в которые осуществлена конвертация акций присоединяемого общества, то числовые показатели раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса сформированы в размере чистых активов с подразделением на уставный капитал и добавочный капитал.

В целях обеспечения сопоставимости числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества ниже приводятся существенные показатели, характеризующие финансовое положение и результаты деятельности Общества, сформированные с учетом показателей присоединившейся компании так, как если бы присоединение произошло на самую раннюю дату, представленную в отчетности, т.е. на 31 декабря 2021 года.

Существенные показатели, характеризующие финансовое положение Общества (данные представлены так, как если бы присоединение произошло на 31 декабря 2021 года):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года*	На 31 декабря 2020 года*
Внеоборотные активы	8 437 861	8 701 115	7 821 921
Оборотные активы	18 568 759	14 539 802	13 807 569
Долгосрочные обязательства	4 121 253	2 975 365	3 299 717
Краткосрочные обязательства	13 839 303	12 458 057	12 703 586

*При представлении данных показателей Общество, исходя из требования рациональности, не проводило исключение остатков взаимных задолженностей в связи с существенными затратами на подготовку и составление такой информации.

Существенные показатели, характеризующие результаты деятельности Общества (данные представлены так, как если бы присоединение произошло на 31 декабря 2021 года):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год*
Выручка	120 586 542	127 390 418
Себестоимость продаж	(71 378 511)	(77 141 604)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 459 302	3 041 518
Чистая прибыль (убыток)	2 731 879	2 482 882

*При представлении данных показателей Общество, исходя из требования рациональности, не проводило исключение внутригрупповых оборотов в связи с существенными затратами на подготовку и составление такой информации.

Представитель по доверенности от 04.10.2022 за номером
в реестре 77/406-н/77-2022-6-2053

Храмов С.В.

24 марта 2023 г.



