Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Томская генерация»
за 2021 год

Февраль 2022 г.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Томская генерация»

Содержание **Стр.**

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Томская генерация» за 2021 год:
- Бухгалтерский баланс 6
- Отчет о финансовых результатах 8
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 9

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
АО «Томская генерация»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Томская генерация» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

A member firm of Ernst & Young Global Limited

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



И.Е. Чиннова,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 октября 2021 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906098594)

8 февраля 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «Томская генерация»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2015 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1155543012240.
Местонахождение: 634041, Россия, г. Томск, пр-т Кирова, д. 36.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	25973134
ИНН	7017373959
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384

Организация **АО "Томская генерация"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство электрической и тепловой энергии**

Организационно-правовая форма/форма собственности
Акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс.руб.

Местонахождение (адрес) 634041, Томская обл., Томск г., Кирова пр-кт, дом № 36

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] Да [ ] Нет

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО «Эрнст энд Янг»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора — ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора — ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г. (пересчитано)	На 31.12.2019 г. (пересчитано)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 3	**Нематериальные активы**	1110	91 577	68 918	73 328
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п. 4	**Основные средства в том числе:**	1150	6 345 108	6 522 182	6 686 951
п. 4	Незавершенное строительство	1157	43 027	65 644	97 215
п. 5	**Финансовые вложения**	1170	-	-	-
п. 17	**Отложенные налоговые активы**	1180	-	-	-
п. 9	**Прочие внеоборотные активы**	1190	82 881	62 927	62 787
	Итого по разделу I	1100	6 519 566	6 654 027	6 823 066
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 6	**Запасы**	1210	327 544	363 316	290 525
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1 036	-
п. 7	**Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:**	1230	419 827	480 960	425 397
п. 4	Покупатели и заказчики	1231	386 517	468 004	410 139
п. 4	Авансы выданные	1232	4 467	4 284	3 534
п. 4	Прочие дебиторы	1235	28 843	8 672	11 724
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п. 8	**Денежные средства и денежные эквиваленты**	1250	4 597 039	2 876 315	3 465 656
п. 9	**Прочие оборотные активы**	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	5 344 410	3 721 627	4 181 578
	БАЛАНС	1600	11 863 976	10 375 654	11 004 644

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г. (пересчитано)	На 31.12.2019 г. (пересчитано)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п. 10	**Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:**	1310	**2 800 000**	**2 800 000**	**2 800 000**
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1312	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	(49 332)	(95 646)	(84 115)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	**2 502 759**	**2 502 759**	**2 502 759**
п. 10	**Резервный капитал**	1360	**62 585**	**55 384**	**55 384**
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	**410 368**	**(31 825)**	**(163 450)**
	Итого по разделу III	1300	**5 726 380**	**5 230 672**	**5 110 578**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 11	**Заемные средства**	1410	-	-	-
п. 17	**Отложенные налоговые обязательства**	1420	**717 635**	**793 187**	**854 186**
п. 12	**Оценочные обязательства**	1430	**333 032**	**438 415**	**378 089**
п. 13	**Прочие обязательства**	1450	**582**	**1 696**	**2 720**
	Итого по разделу IV	1400	**1 051 249**	**1 233 298**	**1 234 995**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 11	**Заемные средства**	1510	-	-	-
п. 13	**Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:**	1520	**5 070 102**	**3 887 639**	**4 659 071**
п. 13	Поставщики и подрядчики	1521	4 576 793	3 456 792	4 107 861
п. 13	Задолженность перед персоналом	1522	272 014	241 894	248 788
п. 13	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	20 586	21 356	33 411
п. 13	Задолженность по налогам и сборам	1524	193 148	162 091	263 460
п. 13	Авансы полученные	1525	10	1 624	1 195
п. 13	Прочие кредиторы	1527	7 551	3 882	4 336
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п. 12	**Оценочные обязательства**	1540	**16 245**	**24 045**	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	**5 086 347**	**3 911 684**	**4 659 071**
	БАЛАНС	1700	**11 863 976**	**10 375 654**	**11 004 644**

Руководитель (подпись) **О.А. Пелымский** (расшифровка подписи)

"08" февраля 20 22 г.

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами" (на основании доверенности № 88 от 22.06.2020 и договора № 05.13.278.20 от 22.04.2020 г.) (подпись) **М.Р. Евдокимова** (расшифровка подписи)

"08" февраля 20 22 г.

Отчет о финансовых результатах

за период с 01 января по 31 декабря 2021 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	25973134		
ИНН	7017373959		
по ОКВЭД	35.11.1		
по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Организация АО "Томская генерация"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электрической и тепловой энергии

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2021 г.	За январь - декабрь 2020 г. (пересчитано)
п. 14	Выручка	2110	8 173 371	6 815 007
	в т.ч.:			
п. 14	электроэнергии	2111	2 038 025	1 478 672
п. 14	мощности	2112	1 488 380	1 334 382
п. 14	теплоэнергии	2113	4 425 594	3 806 597
п. 14	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2114	221 372	195 356
п. 14	Себестоимость продаж	2120	(7 293 298)	(6 281 120)
	в т.ч.:			
п. 14	электроэнергии	2121	(1 927 045)	(1 359 442)
п. 14	мощности	2122	(531 641)	(490 355)
п. 14	теплоэнергии	2123	(4 611 769)	(4 248 609)
п. 14	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2124	(222 843)	(182 714)
п. 14	Валовая прибыль (убыток)	2100	880 073	533 887
п. 14	Коммерческие расходы	2210	(37 177)	(36 228)
п. 14	Управленческие расходы	2220	(386 605)	(352 803)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	456 291	144 856
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п. 15	Проценты к получению	2320	169 636	100 937
п. 15	Проценты к уплате	2330	(149)	(15 479)
п. 16	Прочие доходы	2340	36 792	28 835
п. 16	Прочие расходы	2350	(91 715)	(80 601)
п. 17	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	570 855	178 548
п. 17	Налог на прибыль	2410	(121 873)	(46 848)
п. 17	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(197 425)	(107 847)
п. 17	отложенный налог на прибыль	2412	75 552	60 999
	Прочее	2460	412	(75)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	449 394	131 625

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2021 г.	За январь - декабрь 2020 г. (пересчитано)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
п. 12	Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2540	46 314	(11 531)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	495 708	120 094
п. 18	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	0,00160	0,00047
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	0,00160	0,00047

Руководитель (подпись) О.А. Пелымский (расшифровка подписи)

08 февраля 2022 г

Генеральный директор ООО "Интер РАО Управление сервисами" (на основании доверенности № 88 от 22.06.2020 и договора № 05.13.278.20 от 22.04.2020 г.) (подпись) М.Р. Евдокимова (расшифровка подписи)

08 февраля 2022 г

Отчет об изменениях капитала
за 2021 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: АО "Томская генерация"	по ОКПО	25973134		
Идентификационный номер налогоплательщи	ИНН	7017373959		
Вид экономической деятельности: Производство электрической и тепловой энергии	по ОКВЭД	35 11 1		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Акционерное общество / частная	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3100	2 800 000	(-)	2 418 644	55 384	(163 450)	5 110 578
За 20 20 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	131 625	131 625
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	131 625	131 625
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)		-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-		-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	(-)	x
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3260	x	x	(11 531)	x	x	(11 531)
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3200	2 800 000	(-)	2 407 113	55 384	(31 825)	5 230 672

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 20 21 г.							
Увеличение капитала - всего	3310	-	-	-	-	449 394	449 394
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	449 394	449 394
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	7 201	(7201)	x
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3360	x	x	46 314	x	x	46 314
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3300	2 800 000	(-)	2 453 427	62 585	410 368	5 726 380

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	Изменения капитала за 20 20 г		На 31 декабря 20 20 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	6 084 504	144 020	(11 531)	6 216 993
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(973 926)	(12 395)	-	(986 321)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	5 110 578	131 625	(11 531)	5 230 672
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	810 476	144 020	-	954 496
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(973 926)	(12 395)	-	(986 321)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(163 450)	131 625	-	(31 825)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Чистые активы	3600	5 726 380	5 230 672	5 110 578

Руководитель _____ О.А. Пелымский
(подпись) (расшифровка подписи)

" 08 " февраля 20 22 г

Составил:

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами" (на основании доверенности № 88 от 22.06.2020 и договора № 05.13.278.20 от 22.04.2020 г.) _____ М.Р. Евдокимова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 08 " февраля 20 22 г

Отчет о движении денежных средств
за 2021 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация **АО "Томская генерация"**	по ОКПО	25973134		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017373959		
Вид экономической деятельности **Производство электрической и тепловой энергии**	по ОКВЭД	35.11.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / частная**	по ОКОПФ/ОКФС	12267		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	**4110**	**8 687 799**	**6 951 693**
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 247 287	6 760 958
в том числе от дочерних, зависимых, основных		4 744 186	3 930 955
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9 172	8 177
в том числе от дочерних, зависимых, основных		1 341	1 269
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
НДС	4114	196 677	0
возврат налогов	4115	67 935	67 702
в том числе по налогу на прибыль	4115	67 194	66 978
договор уступки права (требований)	4116	-	-
от выдачи разрешений на подключение и выдачи технических условий (по тепловой энергии)	4117	-	-
прочие поступления	4119	166 728	114 856
в том числе от дочерних, зависимых, основных		136 800	90 573
Платежи - всего	**4120**	**(6 561 635)**	**(7 180 770)**
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 870 695)	(5 353 488)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(10 918)	(8 396)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 288 030)	(1 285 866)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(218 784)	(205 908)
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4125	(12 273)	(12 021)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(72)	(74)
иные налоги и сборы	4127	(85 880)	(72 244)
НДС	4128	(-)	(192 326)
прочие платежи	4129	(85 973)	(58 917)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(14 201)	(-)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**2 126 164**	**(229 077)**

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	**4210**	**70**	**798**
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	70	798
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	4214	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
Существенные поступления от инвестиционной деятельности		-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	**4220**	**(405 510)**	**(361 062)**
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(405 510)	(361 062)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
в связи с выдачей разрешений на подключение и выдачей технических условий (по тепловой энергии)	4225	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(405 440)**	**(360 264)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	**4310**	**-**	**-**
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия, от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
Существенные поступления по финансовой деятельности (5% и более, раскрывается по каждому виду платежа)		-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Платежи - всего	**4320**	(-)	(-)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
Существенные платежи по финансовой деятельности (5% и более, раскрывается по каждому виду платежа)		(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**1 720 724**	**(589 341)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**2 876 315**	**3 465 656**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**4 597 039**	**2 876 315**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ (подпись) О.А. Пелымский (расшифровка подписи)

"08" февраля 20 22 г.

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами" (на основании доверенности № 88 от 22.06.2020 и договора № 05.13.278.20 от 22.04.2020 г.) _____ (подпись) М.Р. Евдокимова (расшифровка подписи)

"08" февраля 20 22 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*14*
4.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*15*
5.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*17*
6.	*ЗАПАСЫ*	*18*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*19*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*19*
9.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*20*
10.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ*	*20*
11.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*20*
12.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*21*
13.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*24*
14.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*25*
15.	*ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ*	*26*
16.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*27*
17.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*27*
18.	*ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ*	*29*
19.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*29*
20.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*33*
21.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.*	*36*
22.	*ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ*	*36*
23.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*36*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Томская генерация» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Томская генерация» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества	**Акционерное общество «Томская генерация»**
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «Томская генерация»
Юридический адрес	Российская Федерация, 634041, г. Томск, пр. Кирова, д. 36
Место нахождения	Российская Федерация, 634041, г. Томск, пр. Кирова, д. 36
Телефон	8 (3822) 55-46-45

Общество создано 1 апреля 2015 г. в результате реорганизации АО «ТГК-11» на основании решения внеочередного собрания акционеров АО «ТГК-11» от 1 декабря 2014 г. в форме выделения.

Уставный капитал определен решением внеочередного собрания акционеров от 1 декабря 2014 г. и уставом Общества в размере 2 800 000 тыс. руб. и оплачен имуществом, переданным от АО «ТГК-11» в ходе реорганизации в форме выделения. Поскольку стоимость чистых активов Общества была больше величины уставного капитала, зафиксированного в решении, то разница была урегулирована показателями «Добавочный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство и поставка электрической энергии, мощности на ОРЭМ и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками, заключенными договорами и режимами работ;
- получение, поставка и перепродажа электрической энергии с оптового рынка и получение электроэнергии у производителей;
- ведение работ, обеспечивающих нормальную эксплуатацию энергетического оборудования;
- комплексное развитие энергосистемы посредством строительства, реконструкции и технического перевооружения.

Общество ведет свою деятельность в одном операционном сегменте, а именно, генерация электрической и тепловой энергии. Руководство оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам деятельности Общества в целом.

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 1 225 человек (на 31 декабря 2020 г. – 1 247 человек, на 31 декабря 2019 г. – 1 280 человек).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором является Пелымский Олег Анатольевич.

Решением годового Общего собрания акционеров АО «Томская генерация» от 14 мая 2021 г. избран Совет директоров в следующем составе (протокол ГОСА от 17 мая 2021 г. № 12):

Ф.И.О.	**Должность**
Оклей Павел Иванович	Председатель Совета директоров − Член Правления – руководитель Блока производственной деятельности ПАО «Интер РАО»
Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
Карасев Дмитрий Владимирович	Руководитель Департамента сводного экономического планирования Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
Саламатов Сергей Владимирович	Руководитель Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Интер РАО»
Шидливская Оксана Витальевна	Главный эксперт Дирекции нормативно-правового обеспечения Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»

Решением годового Общего собрания акционеров АО «Томская генерация» от 14 мая 2021 г. (протокол ГОСА от 17 мая 2021 г. № 12) был избран следующий состав Ревизионной комиссии Общества:

ФИО	Должность
Диордиева Людмила Ивановна	Директор по внутреннему аудиту ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
Едакова Марина Викторовна	Начальник отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
Бобков Вячеслав Анатольевич	Старший аудитор отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
Ившин Андрей Владимирович	Аудитор отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
Масякина Анастасия Евгеньевна	Аудитор отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была утверждена и подписана 8 февраля 2022 г. и доступна на сайте www.energo.tom.ru.

Ниже представлена информация о дочерних и зависимых обществах, данные о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности, которых не были включены в настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

Наименование общества, место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности, сфера деятельности	Доля участия Общества в капитале общества	Основные финансовые показатели деятельности дочернего общества (выручка и чистая прибыль отчетного года, итого активы и обязательства, а также итого оборотные активы и краткосрочные обязательства на 31 декабря 2021 г.)
АО «ТомскРТС», г. Томск	100%	Выручка – 6 890 182 тыс. руб. Чистая прибыль – 50 794 тыс. руб. Оборотные активы – 1 663 433 тыс. руб. Всего активы – 3 906 047 тыс. руб. Краткосрочные обязательства – 2 840 601 тыс. руб. Всего обязательства – 3 014 886 тыс. руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет ведется, и бухгалтерская отчетность Общества формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

1. Федерального закона *«О бухгалтерском учете»* от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (со всеми изменениями и дополнениями);
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (со всеми изменениями и дополнениями);
3. иных действующих Положений по бухгалтерскому учету;
4. Учетной политика АО «Томская генерация» по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Общества от 30 декабря 2020 г. № 510;
5. Учетной политики АО «Томская генерация» для целей налогообложения, утвержденной приказом Общества от 30 декабря 2020 г. № 511.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

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 под ожидаемые кредитные убытки;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на рекультивацию;
- резерв по неиспользованным отпускам;
- резерв на вознаграждение сотрудников;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Нематериальные активы (НМА)

С 2017 года в качестве нематериальных активов могут признаваться наряду с исключительными правами также и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности и права.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией Общества. Сроки полезного использования НМА:

- программное обеспечение (с неисключительными правами) – 13-72 мес.;
- программное обеспечение (с исключительными правами) – 13-72 мес.;
- прочие НМА – 24 мес.

Основные средства

В состав основных средств включаются объекты движимого и недвижимого имущества со сроком службы более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов, в соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Основные средства, полученные в части передаточного акта от АО «ТГК-11», отражены на балансе Общества по остаточной стоимости и по остаточному сроку полезного использования, в соответствии с описями к вступительному балансу от 1 апреля 2015 г.

Если для финансирования приобретения (сооружения) объектов основных средств привлекаются банковские кредиты, то проценты, подлежащие уплате кредитным учреждениям по таким кредитам, включаются в стоимость основных средств и объектов капитальных вложений, если объекты удовлетворяют определению инвестиционного актива.

В соответствии с п. 7, 8 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»* основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования согласно Постановлению РФ от 1 января 2012 г. № 1 *«Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы»*. Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией Общества. Принятые Обществом сроки полезного использования в разрезе основных групп ОС приведены ниже:

Группа ОС	**Срок полезного использования**
Здания	7-31 лет
Сооружения	7-70 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Инструмент	2-15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7 лет

По объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, амортизация не начисляется.

По земельным участкам и полностью самортизированным объектам ОС, не списанным с баланса, амортизация не начисляется.

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с суммой накопленной амортизации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств, расходы от списания объектов отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Запасы

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

Запасы, составляющие неснижаемый аварийный запас, приобретаются изначально не как оборотные активы, предназначенные для использования в производственном процессе в течение 12 месяцев, а как резервные, момент использования которых зависит от событий, которые могут наступить в течение 12 месяцев с момента их приобретения или более указанного срока. Такие запасы отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи, и отражается в учете по фактически произведенной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности и теплоэнергии как товаров, остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

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. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов (признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение) Общества на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты (финансовые активы и финансовые обязательства) подразделяются на:
- долговые инструменты;
- долевые инструменты;
- производные инструменты.

Классификация финансовых инструментов в балансе Общества определяется их сущностью, а не юридической формой.

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив и финансовое обязательство по их справедливой стоимости. Финансовые активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва на ожидаемые кредитные убытки.

Финансовые активы кроме инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированным компании подлежат последующему учету:
- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы в виде инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Финансовые обязательства подлежат последующему учету по:
- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дисконтированию подлежат долговые инструменты долгосрочного характера (со сроком погашения более 12 месяцев). Для целей дисконтирования используется метод эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* в рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «ИнтерРАО».

В бухгалтерской отчетности задолженность отражается как долгосрочная и краткосрочная в зависимости от срока ее погашения на отчетную дату: задолженность, срок погашения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочной задолженности, а задолженность (часть долга), срок погашения которой на отчетную дату составляет 12 месяцев и менее, отражается в составе краткосрочной задолженности.

Авансы, уплаченные в связи со строительством новых мощностей, а также в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

Дебиторская задолженность относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, определяемой как приведенная стоимость будущих денежных потоков (исключения – дебиторская и кредиторская задолженность со сроком платежа, не превышающего 12 месяцев с даты признания), и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе доходов / расходов периода в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Метод расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки основывается на оценке кредитного риска. Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск отсутствует, то ожидаемый кредитный убыток будет равен нулю.

Общество проверяет дебиторскую задолженность на обесценение ежеквартально и создает резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении сомнительной дебиторской задолженности, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв под ОКУ создается исходя из оценки Обществом возможности взыскания задолженности с конкретных дебиторов в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Будущие денежные потоки по дебиторам определяются исходя из договорных денежных потоков и имеющегося опыта руководства Общества в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания задолженности. Общество корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения в прогнозных оценках.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная дебиторская задолженность разделяется на следующие виды:

- задолженность специфической группы потребителей на ОРЭМ;
- задолженность специфической группы индивидуальных юридических лиц с присущими им признаками платежной дисциплины;
- задолженность прочих потребителей.

Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в составе прочих расходов/доходов. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва.

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва под ожидаемые кредитные убытки. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Доходы

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Обычными видами деятельности являются:

- производство и реализация электроэнергии;
- производство и реализация электрической мощности;
- производство и реализация теплоэнергии в горячей воде;
- производство теплоносителя (вода);
- оказание транспортных услуг;
- сдача имущества в аренду;
- реализация покупной электроэнергии;
- прочая реализация.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени выплаты денежных средств.

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество отражает в составе коммерческих расходов услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), т.е. стоимость услуг, оказываемых АО «АТС» и АО «ЦФР», а также расходы по содержанию подразделений, обеспечивающих продажу продукции.

Учет расходов по займам и кредитам

Задолженность по полученным займам и кредитам в отчетности Общества показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита с отчетной даты до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Для целей учетной политики под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 30 (тридцати) миллионов рублей).

Способы оценки имущества

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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 краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования. Займы, выданные Обществом в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» с короткими сроками обращения (менее 3 мес.) отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Общество имеет пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончанию трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые вложения в дочерние общества

Финансовые активы в виде инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчетность»*.

Инвестиции в дочерние компании на каждую отчетную дату проверяются на обесценение. При наличии признаков обесценения таких активов, на сумму ожидаемого обесценения создается оценочный резерв.

Обесценением финансовых активов признается снижение стоимости финансового актива, обусловленное появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующих дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Финансовые вложения в дочерние общества отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существует обесценение.

Учет вкладов в имущество дочерних обществ у передающей стороны отражается в составе долевых финансовых активов.

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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2021 год

Изменения в законодательстве оказали влияние на учетную политику Общества в 2021 году.

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2021 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»* и п. 10 ПБУ 4/99 *«Бухгалтерская отчетность организации»* в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения, которые оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1. Применение ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, который вступил в силу с 1 января 2021 г. Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности величины аварийного запаса в составе прочих внеоборотных активов, согласно п.3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*. Общество применило этот стандарт ретроспективно.
2. Введение бухгалтерского учета финансовых активов и финансовых обязательств, согласно МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*.

Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27 июня 2016 г. № 98н), Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: Раскрытие информации»*, Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление»* и Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчетность»* (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н; с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 г. № 98н) в соответствии с абз. 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*.

А также ряд других несущественных изменений в учетную политику организации.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов:

Таблица 2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**Код показа-теля**	**31 декабря 2019 г., тыс. руб. До изменения**	**Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.**			**31 декабря 2019 г., тыс. руб. После изменения**
			ФСБУ 5/2019	**МСФО (IAS) 27 (финансовые вложения в дочерние общества)**	**МСФО 9 (Финансовые инструменты по дисконтированной стоимости)**	
Актив **I. Внеоборотные активы**						
Финансовые вложения	1170	986 494	–	(986 494)	–	–
Прочие внеоборотные активы	1190	–	62 787	–	–	62 787
Итого по разделу I	1100	**7 746 773**	**62 787**	**(986 494)**	**–**	**6 823 066**
II. Оборотные активы						
Запасы	1210	353 312	(62 787)	–	–	290 525
Итого по разделу II	1200	**4 244 365**	**(62 787)**	**–**	**–**	**4 181 578**
Баланс	1600	**11 991 138**	**–**	**(986 494)**	**–**	**11 004 644**
Пассив **III. Капитал и резервы**						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	810 476	–	(986 494)	12 568	(163 450)
Итого по разделу III	1300	**6 084 504**	**–**	**(986 494)**	**12 568**	**5 110 578**
IV. Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	1420	851 045	–	–	3 141	854 186
Прочие обязательства	1450	3 196	–	–	(476)	2 720
Итого по разделу IV	1400	**1 232 330**	**–**	**–**	**2 665**	**1 234 995**
V. Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность, по платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	4 674 304	–	–	(15 233)	4 659 071
Поставщики и подрядчики	1521	4 123 094	–	–	(15 233)	4 107 861
Итого по разделу V	1500	**4 674 304**	**–**	**–**	**(15 233)**	**4 659 071**
Баланс	1700	**11 991 138**	**–**	**(986 494)**	**–**	**11 004 644**

Таблица 2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код показа-теля	31 декабря 2020 г., тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.			31 декабря 2020 г., тыс. руб. После изменения
			ФСБУ 5/2019	МСФО (IAS) 27 (финансовые вложения в дочерние общества)	МСФО 9 (Финансовые инструменты по дисконтированной стоимости)	
Актив **I. Внеоборотные активы**						
Финансовые вложения	1170	986 494	–	(986 494)	–	–
Прочие внеоборотные активы	1190	171	62 769	–	(13)	62 927
Итого по разделу I	1100	**7 577 765**	**62 769**	**(986 494)**	**(13)**	**6 654 027**
II. Оборотные активы						
Запасы	1210	426 085	(62 769)	–	–	363 316
Итого по разделу II	1200	**3 784 396**	**(62 769)**	**–**	**–**	**3 721 627**
Баланс	1600	**11 362 161**	**–**	**(986 494)**	**(13)**	**10 375 654**
Пассив **III. Капитал и резервы**						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	954 496	–	(986 494)	173	(31 825)
Итого по разделу III	1300	**6 216 993**	**–**	**(986 494)**	**173**	**5 230 672**
IV. Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	1420	793 144	–	–	43	793 187
Прочие обязательства	1450	1 917	–	–	(221)	1 696
Итого по разделу IV	1400	**1 233 476**	**–**	**–**	**(178)**	**1 233 298**
V. Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность, по платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	3 887 647	–	–	(8)	3 887 639
Поставщики и подрядчики	1521	3 456 800	–	–	(8)	3 456 792
Итого по разделу V	1500	**3 911 692**	**–**	**–**	**(8)**	**3 911 684**
Баланс	1700	**11 362 161**	**–**	**(986 494)**	**(13)**	**10 375 654**

Таблица 2.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код показа-теля	За 2020 год, тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на отчет о финансовых результатах за 2020 год, тыс. руб.			За 2020 год, тыс. руб. После изменения
			ФСБУ 5/2019	МСФО (IAS) 27 (финансовые вложения в дочерние общества)	МСФО 9 (ФИ по дисконтированной стоимости)	
Выручка	2110	6 815 020	–	–	(13)	6 815 007
в т.ч. *прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера*	*2114*	*195 369*	–	–	*(13)*	*195 356*
Валовая прибыль (убыток)	2100	**533 900**	**–**	**–**	**(13)**	**533 887**
Прибыль (убыток) от продаж	2200	**144 869**	**–**	**–**	**(13)**	**144 856**
Проценты к уплате	2330	–	–	–	(15 479)	(15 479)
Прочие расходы	2350	(80 599)	–	–	(2)	(80 601)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**194 042**	–	–	**(15 494)**	**178 548**
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(49 947)	–	–	3 099	(46 848)
Отложенный налог на прибыль	2412	57 900	–	–	3 099	60 999
Чистая прибыль (убыток)	2400	**144 020**	–	**–**	**(12 395)**	**131 625**
Совокупный финансовый результат периода	2500	**132 489**	–	**–**	**(12 395)**	**120 094**

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базового убытка на одну акцию за 2020 год составила 0,00047 руб., сумма базового убытка на одну акцию за 2020 год до отражения изменений составляла 0,00051 руб.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

1) ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*;
2) ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»;*
3) ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* (применяется перспективно).

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.1.

Информация о движении и наличии незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. нематериальных активов представлена в Таблице 3.2.

Таблица 3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Перенос стоимости нематериальных активов с расходов будущих периодов		Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, всего, без учета незавершенных капитальных вложений в НМА	**За 2021 год**	**85 290**	**(41 528)**	**43 762**	**–**	**–**	**17 748**	–	–	**(23 766)**	**103 038**	**(65 294)**	**37 744**
	За 2020 год	**83 074**	**(21 121)**	**61 953**	**–**	**–**	**2 216**	–	–	**(20 407)**	**85 290**	**(41 528)**	**43 762**
В том числе:													
Программное обеспечение с исключительными правами	За 2021 год	29 841	(16 642)	13 199	–	–	15 281	–	–	(13 776)	45 122	(30 418)	14 704
	За 2020 год	29 841	(6 540)	23 301	–	–	–	–	–	(10 102)	29 841	(16 642)	13 199
Программное обеспечение с неисключительными правами	За 2021 год	55 123	(24 560)	30 563	–	–	2 467	–	–	(9 990)	57 590	(34 550)	23 040
	За 2020 год	52 907	(14 351)	38 556	–	–	2 216	–	–	(10 209)	55 123	(24 560)	30 563
Прочие НМА (с неисключительными правами)	За 2021 год	210	(210)	–	–	–	–	–	–	–	210	(210)	–
	За 2020 год	210	(114)	96	–	–	–	–	–	(96)	210	(210)	–
Сайт Общества	За 2021 год	116	(116)	–	–	–			–	–	116	(116)	–
	За 2020 год	116	(116)	–	–	–	–	–	–	–	116	(116)	–

Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы (НМА) представлены в Таблице 3.2

Таблица 3.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА	Прочее движение	
Операции по приобретению, модернизации и реконструкции нематериальных активов, всего	За 2021 год	25 156	46 425	(17 748)	–	53 833
	За 2020 год	11 375	15 997	(2 216)	–	25 156

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств без учета износа составила 591 417 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 438 629 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 312 879 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.2.

В 2021 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями.

Остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию на срок более трех месяцев по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 308 445 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 325 534 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 330 225 тыс. руб.).

Таблица 4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Основные средства, всего	**За 2021 год**	**9 363 683**	**(2 907 145)**	**6 456 538**	**426 214**	**(32 974)**	**6 440**	**(554 137)**	**9 756 923**	**(3 454 842)**	**6 302 081**
	За 2020 год	**8 972 384**	**(2 382 648)**	**6 589 736**	**396 808**	**(5 509)**	**2 596**	**(527 093)**	**9 363 683**	**(2 907 145)**	**6 456 538**
В том числе:											
Здания	За 2021 год	1 829 454	(281 816)	1 547 638	–	(23 140)	2 839	(46 839)	1 806 314	(325 816)	1 480 498
	За 2020 год	1 804 409	(235 126)	1 569 283	25 155	(110)	13	(46 703)	1 829 454	(281 816)	1 547 638
Сооружения	За 2021 год	1 576 523	(382 610)	1 193 913	154 640	(9 731)	3 499	(78 921)	1 721 432	(458 032)	1 263 400
	За 2020 год	1 556 833	(308 948)	1 247 885	21 849	(2 159)	586	(74 248)	1 576 523	(382 610)	1 193 913
Передаточные устройства	За 2021 год	196 631	(89 926)	106 705	1 203	–	–	(9 347)	197 834	(99 273)	98 561
	За 2020 год	185 503	(78 087)	107 416	11 128	–	–	(11 839)	196 631	(89 926)	106 705
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2021 год	5 630 533	(2 107 390)	3 523 143	255 167	(102)	102	(403 136)	5 885 598	(2 510 424)	3 375 174
	За 2020 год	5 342 371	(1 725 804)	3 616 567	291 191	(3 029)	1 786	(383 372)	5 630 533	(2 107 390)	3 523 143
Транспортные средства	За 2021 год	95 483	(23 609)	71 874	13 671	(1)	–	(11 702)	109 153	(35 311)	73 842
	За 2020 год	48 301	(17 863)	30 438	47 393	(211)	211	(5 957)	95 483	(23 609)	71 874
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2021 год	24 672	(19 599)	5 073	–	–	–	(3 755)	24 672	(23 354)	1 318
	За 2020 год	24 580	(15 006)	9 574	92	–	–	(4 593)	24 672	(19 599)	5 073
Земельные участки	За 2021 год	1 497	–	1 497	–	–	–	–	1 497	–	1 497
	За 2020 год	1 497	–	1 497	–	–	–	–	1 497	–	1 497
Другие виды основных средств	За 2021 год	8 890	(2 195)	6 695	1 533	–	–	(437)	10 423	(2 632)	7 791
	За 2020 год	8 890	(1 814)	7 076	–	–	–	(381)	8 890	(2 195)	6 695

Таблица 4.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	Прочее движение*	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	**За 2021 год**	**65 644**	**418 648**	**(426 214)**	**(15 051)**	**43 027**
	За 2020 год	**97 215**	**444 343**	**(396 808)**	**(79 106)**	**65 644**
В том числе:						
Реконструкция, модернизация, техперевооружение	За 2021 год	35 393	360 602	(389 400)	9 527	16 122
	За 2020 год	68 373	282 377	(315 357)	–	35 393
Проектно-изыскательские работы	За 2021 год	30 251	6 181	–	(9 527)	26 905
	За 2020 год	28 842	9 147	(7 738)	–	30 251
Приобретение объектов основных средств	За 2021 год	–	36 814	(36 814)	–	–
	За 2020 год	–	73 713	(73 713)	–	–
Оборудование к установке	За 2021 год	–	15 051	–	(15 051)	–
	За 2020 год	–	79 106	–	(79 106)	–

* Прочее движение объектов незавершенного строительства включают: реклассификацию между видами НЗС, передачу оборудования в монтаж и списание объектов НЗС.

В Таблице 4.3 приведены данные об увеличении первоначальной стоимости основных средств в результате проведения работ по реконструкции и модернизации в 2021 и 2020 годах:

Таблица 4.3 (тыс. руб.)

Показатели	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Изменение за период		Первоначальная стоимость на конец периода
			Затраты за период (с учетом ПИР)	Увеличена стоимость основных средств (с учетом ПИР)	
Первоначальная стоимость основных средств, по которым проводилась реконструкция, модернизация, техперевооружение	За 2021 год	412 147	366 783	389 400	801 547
	За 2020 год	1 702 088	291 524	323 095	2 025 183
Первоначальная стоимость новых основных средств, введенных в эксплуатацию	За 2021 год	–	36 814	36 814	36 814
	За 2020 год	–	73 713	73 713	73 713
Итого	**За 2021 год**	**412 147**	**403 597**	**426 214**	**838 361**
	За 2020 год	**1 702 088**	**365 237**	**396 808**	**2 098 896**

На забалансовом счете 001 Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. числятся арендованные основные средства на общую сумму 1 983 859 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1 984 414 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 1 984 368 тыс. руб.).

Таблица 4.4 (тыс. руб.)

Арендодатель	Объект аренды	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Арендованные основные средства – всего		**1 983 859**	**1 984 414**	**1 984 368**
В том числе:				
Департамент управления муниципальной собственностью г. Томска	Земельные участки	1 976 853	1 976 853	1 976 853
АО «ТомскРТС»	Транспортные средства	4 645	4 899	4 899
ООО «Омега»	Нежилое помещение	1 880	–	–
ООО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	Нежилое помещение	–	2 181	2 135
АО «Электролуч»	Нежилое помещение	481	481	481

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движения финансовых вложений Общества приведены в Таблице 5.1.

Таблица 5.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Стоимость	Оценочный резерв	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление оценочного резерва	Стоимость	Оценочный резерв	Балансовая стоимость
						Стоимость	Оценочный резерв				
Долгосрочные финансовые вложения-всего, в т.ч.:	**За 2021 год**	**1 770 079**	**(1 770 079)**	–	**2 311**	–	–	**(2 311)**	**1 772 389**	**(1 772 389)**	–
	За 2020 год (пересчитано)	**1 770 079**	**(1 770 079)**	–	–	–	–	–	**1 770 079**	**(1 770 079)**	–
учитываемые по первоначальной стоимости											
Инвестиции в АО «ТомскРТС»	За 2021 год	1 770 079	(1 770 079)	–	2 311	–	–	(2 311)	1 772 389	(1 772 389)	–
	За 2020 год (пересчитано)	1 770 079	(1 770 079)	–	–	–	–	–	1 770 079	(1 770 079)	–

Финансовые вложения не передавались в залог, третьим лицам, и не использовались иным образом.

Финансовые вложения в дочернее общество АО «ТомскРТС» в соответствии с Методикой МТ-086-5 «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности» полностью обесценены до стоимости чистых активов по МСФО АО «ТомскРТС», которые имеют отрицательную величину по состоянию на 31 декабря 2020 г.

По мнению руководства Общества, на основании анализа данных о стоимости чистых активов АО «ТомскРТС» в среднесрочной перспективе согласно бизнес-плану АО «ТомскРТС» на 2022-2026 годы с учетом обесценения основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, основания для восстановления резерва под обесценение стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, отраженных в оборотных активах Общества, в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Таблица 6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление		Выбытие		Внутренний оборот		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
					Стоимость приобретения	Величина резерва	Стоимость выбытия	Величина резерва	Стоимость запасов	Величина резерва			
Запасы, всего	**За 2021 год**	**364 119**	**(803)**	**363 316**	**4 754 725**	**(99)**	**(4 790 563)**	**165**	**–**	**–**	**328 281**	**(737)**	**327 544**
	За 2020 год (пересчитано)	**290 776**	**(251)**	**290 525**	**3 908 150**	**(556)**	**(3 834 807)**	**4**	**–**	**–**	**364 119**	**(803)**	**363 316**
Сырье и материалы	За 2021 год	31 335	(535)	30 800	68 612	(7)	(62 111)	160	(3 901)	–	33 935	(382)	33 553
	За 2020 год (пересчитано)	28 528	(78)	28 450	64 690	(460)	(61 887)	3	4	–	31 335	(535)	30 800
Топливо	За 2021 год	287 802	–	287 802	4 544 119	–	(4 578 615)	–	2	–	253 308	–	253 308
	За 2020 год (пересчитано)	231 772	–	231 772	3 690 060	–	(3 634 048)	–	18	–	287 802	–	287 802
Запасные части	За 2021 год	20 716	(261)	20 455	117 412	(92)	(95 762)	5	(13 048)	–	29 318	(348)	28 970
	За 2020 год (пересчитано)	15 773	(166)	15 607	112 414	(96)	(107 423)	1	(48)	–	20 716	(261)	20 455
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2021 год	548	(7)	541	8 056	–	(8 343)	–	402	–	663	(7)	656
	За 2020 год (пересчитано)	164	(7)	157	11 567	–	(11 219)	–	36	–	548	(7)	541
Специальная оснастка и специальная одежда	За 2021 год	17 550	–	17 550	9 376	–	(20 390)	–	(20)	–	6 516	–	6 516
	За 2020 год	14 139	–	14 139	20 281	–	(16 852)	–	(18)	–	17 550	–	17 550
Прочие материалы и запасы	За 2021 год	6 168	–	6 168	7 150	–	(25 342)	–	16 565	–	4 541	–	4 541
	За 2020 год	400	–	400	9 138	–	(3 378)	–	8	–	6 168	–	6 168

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в п. 7 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском учете Общества в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, имеются просроченная и сомнительная задолженность в сумме 71 193 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (75 994 тыс. руб. – на 31 декабря 2020 г., 77 801 тыс. руб. – на 31 декабря 2019 г.). В связи с этим Обществом создан резерв под ожидаемые кредитные убытки. По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая сумма созданного резерва составила 71 193 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 75 994 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 77 801 тыс. руб.), в том числе сумма резерва по задолженности по оплате за электроэнергию и мощность 45 593 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 49 233 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 46 872 тыс. руб.). Наличие краткосрочной дебиторской задолженности приведено в Таблице 7.1.

Таблица 7.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего *(за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)*	**419 827**	**480 960**	**425 397**
В том числе:			
- по расчетам за электроэнергию	131 727	134 834	128 996
- по расчетам за мощность	127 802	125 742	161 174
- по расчетам за теплоэнергию	115 272	192 857	108 903
- по расчетам за сдачу имущества в аренду	359	350	336
- по расчетам по реализации работ, услуг	11 357	14 221	10 730
- по авансам выданным	4 467	4 284	3 534
- по расчетам с внебюджетными фондами	1	24	83
- по расчетам с бюджетом	171	–	38
- по расчетам с прочими дебиторами	28 671	8 648	11 603

Долгосрочная дебиторская задолженность учитывается по приведенной (дисконтированной) стоимости и отражается в балансе в составе прочих внеоборотных активов.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства выражены в российских рублях и включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица 8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 131	1 061	952
Денежные эквиваленты, в том числе:	4 595 908	2 875 254	3 464 704
Депозиты сроком размещения до трех месяцев			
- АО Газпромбанк	*550 000*	*800 000*	*1 569 000*
- ПАО ВТБ	*750 000*	–	–
Займы, выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»			
- ПАО «Интер РАО»	*3 295 908*	*2 075 254*	*1 895 704*
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	**4 597 039**	**2 876 315**	**3 465 656**
Итого денежные средства и эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	**4 597 039**	**2 876 315**	**3 465 656**

В рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» Общество в 2021 году выдавало другим дочерним компаниям Группы «Интер РАО» рублевые займы с процентной ставкой от 3,55% до 6,38% годовых и короткими сроками погашения.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Таблица 9.1 (тыс. руб.)

Виды активов	2021 год		2020 год (пересчитано)		2019 год (пересчитано)	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Прочие активы	**–**	**82 881**	**–**	**62 927**	**–**	**62 787**
В том числе:						
- неснижаемый аварийный запас*	–	70 925	–	62 769	–	62 787
- долгосрочная дебиторская задолженность**	–	11 956	–	158	–	–
Итого	**–**	**82 881**	**–**	**62 927**	**–**	**62 787**

* В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас, момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения.

** В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражен долгосрочный беспроцентный заем, выданный дочернему обществу АО «ТомскРТС» в сумме 11 956 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 2 800 000 000,01 (два миллиарда восемьсот миллионов) рублей 1 (одна) копейка и разделен на обыкновенные именные акции в количестве 280 000 000 001 (двести восемьдесят миллиардов одна) штука, номинальной стоимостью 1 (одна) копейка каждая.

В соответствии с п. 8 Устава Общества, обязательные ежегодные отчисления в резервный капитал составляют 5% от чистой прибыли прошлого периода до достижения резервным капиталом установленного значения (5% от Уставного капитала Общества). В 2021 году был доначислен резерв на сумму 7 201 тыс. руб. (в 2020 году резервный капитал не увеличивался, в 2019 году – на 20 137 тыс. руб.) и составил по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 62 585 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 55 384 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 55 384 тыс. руб.).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2021 году Общество не привлекало краткосрочные и долгосрочные заемные средства в рублях на финансирование операционной и инвестиционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имело неисполненных обязательств по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества есть заключенные кредитные договора без обеспечения с неиспользованным лимитом 3 000 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 3 000 000 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 3 000 000 тыс. руб.), а также договора займа с ПАО «Интер РАО» с совокупным доступным лимитом 32 100 000 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. аналогично.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Таблице 12.1 представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 12.1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Резерв предстоящих расходов по судебным делам и иным фактам хозяйственной жизни	Резерв по рекультивации	Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работников	Итого
31 декабря 2019 г.	**10 782**	**64 808**	**302 499**	**378 089**
Признано в отчетном периоде	13 263	–	7 969	**21 232**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	–	–	(15 503)	**(15 503)**
Эффект за счет роста приведенной стоимости (проценты)	–	4 381	18 864	**23 245**
Эффект от изменений в оценке существующих значений	–	44 063	11 334	**55 397**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	**–**
31 декабря 2020 г.	**24 045**	**113 252**	**325 163**	**462 460**
Признано в отчетном периоде	2 697	–	10 042	**12 739**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 136)	–	(17 503)	**(21 639)**
Эффект за счет роста приведенной стоимости (проценты)	–	7 316	18 035	**25 351**
Эффект от изменений в оценке существующих значений	–	(75 554)	(47 719)	**(123 273)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(6 361)	–	–	**(6 361)**
31 декабря 2021 г.	**16 245**	**45 014**	**288 018**	**349 277**

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Таблица 12.2 (тыс. руб.)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные	333 032	438 415	378 089
Краткосрочные	16 245	24 045	–
Итого	**349 277**	**462 460**	**378 089**

Резервы по рекультивации

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земель под золоотвалами.

На 31 декабря 2021 г. Общество признало обязательства по рекультивации земель под золоотвалами в сумме 45 014 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств. Погашение обязательств по рекультивации ожидается в 2052 и 2054 году.

Пенсионные обязательства

В соответствии с Коллективным договором и Методикой по оплате труда Общества, Методикой «Выплаты социального характера неработающим пенсионерам», Общество предоставляет своим сотрудникам определенное пенсионное вознаграждение по окончании трудовой деятельности. Выплаты по окончании трудовой деятельности включают в себя единовременные выплаты на юбилеи пенсионерам, при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности производится Обществом по мере наступления сроков выплаты.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	288 018	325 163	302 499
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–	–
Дефицит в фондах плана	288 018	325 163	302 499
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	288 018	325 163	302 499

	2021 год	**2020 год**
Стоимость услуг текущего периода	10 042	7 969
Затраты по процентам	18 035	18 864
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	(47 719)	11 334
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	–	–
Итого	**(19 642)**	**38 167**
Доходы от сокращения плана	–	–
Итого	**(19 642)**	**38 167**

Изменения в текущей стоимости обязательств Общества по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

	2021 год	**2020 год**
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	325 163	302 499
Стоимость услуг текущего периода	10 042	7 969
Затраты по процентам	18 035	18 864
Актуарная (прибыль)/убыток	(47 719)	11 334
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	–	–
Выплаченные пенсии	(17 503)	(15 503)
Доходы от сокращения плана	–	–
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	**288 018**	**325 163**

Активы плана:

	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Взносы работодателя	17 503	15 503	16 470
Выплаченные пенсии	(17 503)	(15 503)	(16 470)
Итого	**–**	**–**	**–**

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	2021 год	**2020 год**
Пенсионные обязательства на начало периода	**325 163**	**302 499**
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прибыль/убыток	26 673	26 636
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прочий совокупный доход	(46 315)	11 531
Выплаченные пенсии	(17 503)	(15 503)
Пенсионные обязательства на конец периода	**288 018**	**325 163**

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Ставка дисконтирования	8,50%	5,70%	6,40%
Увеличение заработной платы	5,70%	5,40%	5,60%
Темп инфляции	4,20%	3,90%	4,10%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2016 года, уменьшенная на 20%
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	9,51	11,97	10,61

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

В соответствии с наилучшими оценками Общества, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 28 388 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 27 464 тыс. руб.).

Анализ чувствительности на 31 декабря 2021 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

	Изменение предположения	**Эффект на обязательства**
Ставка дисконтирования	+/-0,75% в год	19 476
Увеличение заработной платы	+/-0,75% в год	2 074
Темп инфляции	+/-0,75% в год	18 361
Нормы увольнений	+/-1,5% в год	7 105

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	288 018	325 163	302 499
Дефицит в фондах плана	288 018	325 163	302 499

Резерв предстоящих расходов по судебным делам и иным фактам хозяйственной жизни

По состоянию на 31 декабря 2021 г. АО «Томская генерация» имеет незаконченное судебное разбирательство, по которому Общество выступает ответчиком. В связи с высокой степенью вероятности принятия судом решения не в пользу Общества, был создан резерв по оценочному обязательству в размере 237 тыс. руб. на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества имеются оценочные обязательства, возникшие вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни на сумму 16 008 тыс. руб., которые, по ожиданию руководства Общества, с высокой вероятностью могут привести к оттоку экономических выгод из Общества в будущем. В связи с этим под них начислен резерв на отчетную дату.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблицах 13.1, 13.2 и 13.3.

Таблица 13.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	**582**	**1 696**	**2 720**
В том числе:			
- по расчетам с поставщиками газа	–	–	–
- по расчетам с поставщиками НМА	582	1 696	2 720
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**5 070 102**	**3 887 639**	**4 659 071**
В том числе:			
- по расчетам с поставщиками энергии и мощности	28 215	23 340	22 247
- по расчетам с поставщиками газа	4 396 053	3 332 776	3 983 018
- по расчетам с поставщиками угля	82 397	42 473	47 161
- по расчетам с ремонтными организациями	5 318	17 039	9 659
- по расчетам с поставщиками НМА	1 269	1 270	1 270
- по расчетам по реконструкции и модернизации	20 104	2 493	–
- по расчетам с поставщиками прочих материалов и услуг	43 437	37 401	44 506
- по авансам полученным	10	1 624	1 195
- по налогам и сборам	193 148	162 091	263 480
- по оплате труда перед персоналом	272 014	241 894	248 788
- перед государственными внебюджетными фондами	20 586	21 356	33 411
- по расчетам с прочими кредиторами	7 551	3 882	4 336

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Указанные резервы отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Резервы на выплату вознаграждений сотрудникам

Резерв по предстоящим расходам на выплату вознаграждений за 2021 год сотрудникам Общества был сформирован в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда работников Общества. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Указанные резервы отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Таблица 13.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Пенсионный фонд	15 474	16 044	24 892
Фонд обязательного медицинского страхования	3 752	3 903	6 188
Фонд социального страхования	1 272	1 318	2 188

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	88	91	143
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**20 586**	**21 356**	**33 411**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 13.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	112 734	116 844	185 432
Налог на имущество	4 126	14 194	15 615
Налог на прибыль	68 450	23 028	54 074
Налог на доходы физических лиц	7 485	7 146	7 485
Прочие	353	879	874
Итого задолженность по налогам и сборам	**193 148**	**162 091**	**263 480**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Общество является субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности. Общество осуществляет продажу/покупку электроэнергии и мощности на оптовом рынке в объеме собственной выработки и покупку электроэнергии (мощности) на собственные нужды. Существующая модель оптового рынка функционирует на основании Закона РФ *«Об электроэнергетике»*, Правил оптового рынка электроэнергии и мощности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. № 1172, договора о присоединении к торговой системе оптового рынка и регламентов ОРЭМ. Электрическая энергия и мощность реализуется по свободным (нерегулируемым) ценам, за исключением объемов электроэнергии и мощности, приобретаемых для энергоснабжения населения и приравненных к ним групп потребителей, объемов мощности, реализуемых по ценам, определенным в отношении объектов, мощность которых поставляется в вынужденном режиме, объемов мощности, поставляемых по договорам о предоставлении мощности. В данных сегментах ОРЭМ электрическая энергия и мощность продается по ценам (тарифам), утвержденным ФАС России, рассчитанным АО «АТС». Решениями Правлений Департамента тарифного регулирования Томской области, утверждены тарифы на тепловую энергию, поставляемую Обществом. Тариф на тепловую энергию для потребителей Общества утвержден по виду теплоносителя – «вода».

Таблица 14.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год (пересчитано)
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг – всего	**8 173 371**	**6 815 007**
В том числе:		
Теплоэнергии	4 425 594	3 806 597
Электроэнергии	2 038 025	1 478 672
Мощности	1 488 380	1 334 382
Прочие	221 372	195 356

Таблица 14.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – всего	**7 293 298**	**6 281 120**
В том числе:		
Теплоэнергии	4 611 769	4 248 609
Электроэнергии	1 927 045	1 359 442
Мощности	531 641	490 355
Прочие	222 843	182 714

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

В Таблице 14.3 ниже представлена расшифровка расходов по элементам затрат, произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг).

Таблица 14.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	**7 717 080**	**6 670 151**
Материальные затраты	5 304 475	4 271 485
Расходы на оплату труда	990 617	953 335
Отчисления на социальные нужды	297 135	282 266
Амортизация	577 903	547 403
Прочие затраты	546 950	615 662

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в Таблице 14.4.

Таблица 14.4 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	2021 год	2020 год
Прочие затраты − всего	**546 950**	**615 662**
В том числе:		
Налоги и сборы, относимые на себестоимость (за исключением отчислений на социальные нужды) всего, в том числе:	**82 040**	**80 800**
- аренда земли	9 880	9 537
- налог на имущество	61 178	62 079
- плата за воду	7 965	6 864
- прочие налоги	3 017	2 320
Услуги инфраструктурных организаций национального энергорынка	**67 442**	**59 403**
Работы и услуги эксплуатационного (производственного характера), всего, в том числе:	**387 257**	**468 118**
- расходы на охрану	65 771	64 433
- расходы на вознаграждения ЦУЗ, ИТ	97 409	81 465
- расходы на страхование	27 887	28 031
- расходы на ремонт	91 471	106 391
- расходы на уборку, содержание зданий	19 956	19 183
- прочие расходы пром. характера	84 763	168 615
Работы и услуги непром. характера	**10 211**	**7 341**

15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 15.1 и 15.2 соответственно.

Таблица 15.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению	2021 год	2020 год
Проценты по размещенным депозитам	23 320	18 735
Проценты по займам, выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	146 251	82 202
Проценты по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	65	–
Итого проценты к получению	**169 636**	**100 937**

Таблица 15.2 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	2021 год	2020 год (пересчитано)
Проценты по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	149	15 479
Итого проценты к уплате	**149**	**15 479**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расшифровки прочих доходов и прочих расходов приведены в Таблицах 16.1 и 16.2 соответственно.

Таблица 16.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	16 187	8 601
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	8 139	6 576
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	4 743	–
Доход от оприходования ТМЦ при выбытии активов	6 340	3 962
Списание кредиторской задолженности со сроком более трех лет	–	2
Страховые возмещения	–	3 266
Прочие	1 383	6 428
Итого прочие доходы	**36 792**	**28 835**

Таблица 16.2 (тыс. руб.)

Прочие расходы	2021 год	2020 год (пересчитано)
Отчисления в резервы по прочим оценочным обязательствам	8 685	28 776
Отчисления профсоюзу, заработная плата работников профкома	11 366	12 494
Отчисления в резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	2 022
Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений, учитываемых по первоначальной стоимости	2 311	–
Выплаты пенсионерам (материальная помощь, надбавки к пенсиям и т.п.)	17 133	15 924
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	24 682	2 557
Расходы на проведение культурно-просветительных и спортивных мероприятий	7	610
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью и безвозмездной передачей имущества	524	535
Расходы на содержание законсервированных объектов	898	816
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	789	745
Страховые взносы на выплаты работникам	201	136
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	142	129
Прочие	24 977	15 857
в том числе расходы на демонтаж	*12 313*	*5 413*
Итого прочие расходы	**91 715**	**80 601**

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В связи с применением ПБУ 18/02 *«Учет расчетов по налогу на прибыль»* (далее – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация об отложенном налоге приведена в Таблице 17.1.

Таблица 17.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода*	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	(3 914 700)	–	257 784	(3 656 916)
Нематериальные активы	(1 599)	–	670	(929)
Материалы	803	–	9 188	9 991
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	25 525	–	7 567	33 092
Резерв на рекультивацию	98 185	–	(68 238)	29 947

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода*	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резервы предстоящих расходов	(182 971)	–	(15 011)	(197 982)
Расходы будущих периодов	8 652	–	(193)	8 459
Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников	8 396	–	195 142	203 538
Резерв по оптимизации численности	205	–	(205)	–
Спецодежда	(8 214)	–	(11 072)	(19 286)
Дебиторская задолженность	–	13	2 232	2 245
Кредиторская задолженность	–	(229)	(102)	(331)
Итого временные разницы	**(3 965 718)**	**(216)**	**377 762**	**(3 588 172)**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	**(793 144)**	**(43)**	**75 552**	**(717 635)**
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	**(793 144)**	**(43)**	**75 552**	**(717 635)**

* До корректировок, связанных с изменением учетной политики.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в Таблице 17.2.

Таблица 17.2 (тыс. руб.)

	За 2021 год	За 2020 год (пересчитано)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**570 855**	**178 548**
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	114 171	35 710
Постоянный налоговый расход (доход):	**7 702**	**11 138**
- по выплатам социального характера	2 697	5 324
- по реализации объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	3 306	–
- по списанию объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	–	566
- по отчислениям в профсоюз	3 300	2 667
- по резерву предстоящих расходов (по оценочным обязательствам и под обесценение финансовых вложений)	(7 429)	2 227
- по расходам на благотворительность и безвозмездной передаче имущества	105	107
- по культурно-массовым, спортивным мероприятиям	156	122
- по прибылям (убыткам) прошлых лет	(1 227)	(78)
- по вкладу в имущество дочерней компании без увеличения УК	–	–
- по прочим	6 794	203
Расход (доход) по налогу на прибыль	**121 873**	**46 848**

Структура налоговых активов и обязательств за 2021 год представлена в Таблице 17.3:

Таблица 17.3 (тыс. руб.)

Структура налоговых активов и обязательств	Сальдо на 31 декабря 2020 г. (пересчитано)	Начислено за период	Погашено за период	Списано за период	Сальдо на 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы (ОНА)	53 823	60 092	(24 668)	–	89 247
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(847 010)	(49 952)	90 080	–	(806 882)

Структура налоговых активов и обязательств за 2020 год представлена в Таблице 17.4:

Таблица 17.4 (тыс. руб.)

Структура налоговых активов и обязательств	Сальдо на 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	Начислено за период	Погашено за период	Списано за период	Сальдо на 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	40 274	26 356	(12 807)	–	53 823
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(894 460)	(41 925)	89 375	–	(847 010)

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

В 2021 году прибыль Общества составила 449 394 тыс. руб., в расчете на одну акцию 0,00160 руб. (в 2020 году прибыль Общества составила 131 625 тыс. руб., в расчете на одну акцию 0,00047 руб.).

Таблица 18.1

Наименование показателя	2021 год	2020 год (пересчитано)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт.	280 000 000 001	280 000 000 001
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных, шт.	280 000 000 001	280 000 000 001
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт.	280 000 000 001	280 000 000 001
Прибыль/(убыток) за год, приходящейся на акционеров материнской компании (тыс. руб.)	**449 394**	**131 625**
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в руб.	**0,00160**	**0,00047**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

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

Таблица 19.1

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
ПАО «Интер РАО»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 2	Компания имеет право распоряжаться более чем 50% голосующих акций Общества	98,54%	–

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Дочерние хозяйственные общества				
Акционерное общество «ТомскРТС»	634041, г. Томск, пр-т Кирова, д. 36	Общество имеет право распоряжаться более чем 50% голосующих акций Компании	–	100%
Другие связанные стороны				
Общество с ограниченной ответственностью «Актив-Энергия»	119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1, эт. чер., пом. VI, ком. 20	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	1,46%	–
Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Центр Управления закупками»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Восточная энергетическая компания»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «КВАРЦ Групп»	117393, РФ, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 56	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Мосэнергосбыт»	117312, РФ, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Открытое акционерное общество «Алтайэнергосбыт»	656002, РФ, Алтайский край, г. Барнаул, пр. Красноармейский, д. 75 «б»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Интер РАО – Электрогенерация»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Петербургская энергосбытовая компания»	195009, РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Михайлова, д. 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «РН-Энерго»	119071, РФ, г. Москва, ул. Малая Калужская, д. 19	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Томская энергосбытовая компания»	634034, РФ, г. Томск, ул. Котовского, д. 19	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Северная сбытовая компания»	160000, Вологодская обл., г. Вологда, ул. Зосимовская, д. 28, офис 18	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания»	392000, РФ, г. Тамбов, улица Советская / М. Горького, д. 104/14	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Публичное акционерное общество «Саратовэнерго»	410028, РФ, г. Саратов, ул. Чернышевского, д. 124	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Орловский энергосбыт»	30230, РФ, г. Орел, ул. Пушкина, д. 54	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Общество с ограниченной ответственностью «Омская энергосбытовая компания»	644037, РФ, г. Омск, ул. Партизанская, д. 10	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «ЭЛЕКТРОЛУЧ»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания»	РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ТЭЦ-4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Энергетическая сбытовая компания Башкорстана»	РФ, Республика Башкортостан, 450080, г. Уфа, ул. Степана Злобина, д. 31/4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО Информационные технологии»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 11»	644037, РФ, г. Омск, ул. Партизанская, д. 10	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «РТ-Энерготрейдинг»	119415, РФ, г. Москва, ул. Удальцова, д. 1А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Центр профессионального образования «Энергетик»	РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Чудинова, д. 1/3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Единый информационно-расчетный центр Петроэлектросбыт»	195009, Санкт-Петербург, ул. Михайлова, д. 11, лит. Б, пом. 22Н	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Управление сервисами»	153002, РФ, г. Иваново, ул. Жиделева, д. 1, корп. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Сигма»	195009, Санкт-Петербург, ул. Набережная Свердловская, 4, Литер Б	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Маштехстрой»	119530, г. Москва, Очаковское ш., д. 44, этаж 2, пом. 6	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям (с учетом НДС) приведены в Таблице 19.2.

Таблица 19.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)
Долгосрочная дебиторская задолженность по займам выданным	**11 956**	**–**	**–**
- дочерних хозяйственных обществ	11 956	–	–

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)
Краткосрочная дебиторская задолженность за продукцию, работы, услуги	**265 406**	**351 447**	**226 606**
- основного хозяйственного общества	2 434	3 005	2 226
- дочерних хозяйственных обществ	126 095	206 513	119 124
- других связанных сторон	136 877	141 929	105 256
Долгосрочная кредиторская задолженность за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, займы	**582**	**1 696**	**2 720**
- другим связанным сторонам	582	1 696	2 720
Краткосрочная кредиторская задолженность за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, займы	**4 371 409**	**3 321 395**	**3 984 272**
- основному хозяйственному обществу	537	230	360
- дочерним хозяйственным обществам	1 246	1 453	1 277
- другим связанным сторонам	4 369 626	3 319 712	3 982 635
Задолженность по займам, выданным в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» и начисленным процентам	**3 312 895**	**2 079 068**	**1 904 167**
- основного хозяйственного общества	3 312 895	2 079 068	1 904 167

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме, задолженность на конец периода является краткосрочной. Резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС) приведены в Таблице 19.3.

Таблица 19.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Продажа товаров, работ, услуг	**6 412 392**	**5 308 420**
- основное хозяйственное общество	45 938	15 848
- дочерние хозяйственные общества	4 637 526	3 989 975
- другие связанные стороны	1 728 928	1 302 597
Приобретение товаров, работ, услуг	**3 931 705**	**2 965 985**
- основное хозяйственное общество	4 405	3 483
- дочерние хозяйственные общества	6 597	4 954
- другие связанные стороны	3 920 703	2 957 548
Аренда имущества у связанных сторон	**521**	**521**
- дочерние хозяйственные общества	71	72
- другие связанные стороны	450	449
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**1 417**	**1 271**
- дочерние хозяйственные общества	1 417	1 271
Финансовые операции (проценты к получению по займам, выданным в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»)	**146 251**	**82 202**
- основное хозяйственное общество	146 251	82 202
Поступление денежных средств от связанных сторон	**6 617 431**	**5 292 465**
- основное хозяйственное общество	179 492	104 375
- дочерние хозяйственные общества	4 702 835	3 918 422
- другие связанные стороны	1 735 104	1 269 668
Направление денежных средств связанным сторонам	**4 294 118**	**3 712 174**
- основное хозяйственное общество	1 224 804	183 142
- дочерние хозяйственные общества	21 042	4 879
- другие связанные стороны	3 048 272	3 524 153

В данных в Таблице 19.3 выше в строке «Направление денежных средств связанным сторонам» (основное хозяйственное общество) свернуто отражены операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками группы «Интер РАО», а в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (основное хозяйственное общество), в том числе содержатся проценты, полученные по займам выданным в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками группы «Интер РАО».

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 19.4 (тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год**
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	**30 954**	**28 845**
- оплата труда за отчетный период	22 059	21 330
- налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда за отчетный период	7 570	6 777
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 325	738
- прочие выплаты	–	–

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании ПАО «Интер РАО», и таким образом является бенефициаром Общества.

В 2021 и 2020 годах Общество не выплачивало ключевому управленческому персоналу долгосрочные вознаграждения.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Оценка влияния ситуации с КОВИД-19 на деятельность Общества

По итогам 2021 года пандемия КОВИД-19 не оказала существенного влияния на деятельность Общества, негативные прогнозы на 2022 год также отсутствуют. Сумма дополнительных расходов Общества в связи с выполнением мероприятий по соблюдению режима повышенной готовности за 2021 год составила 1 207 тыс. руб.

Руководство Общества предпринимает все необходимые действия для мониторинга и оперативного реагирования на любые изменения в связи с КОВИД-19.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями радела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по искам и претензиям для Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 237 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. − 31 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. − 0 тыс. руб.). Условное обязательство по искам к Обществу, вероятность благоприятного исхода по которым менеджмент оценивает как среднюю, составляет 3 485 тыс. руб.

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут достигать примерно 38 196 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (39 071 тыс. руб. и 37 089 тыс. руб. на 31 декабря 2020 и 2019 гг., соответственно) для Общества. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от периода проведений налоговых проверок.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., обеспечения выданные отсутствуют, обеспечения полученные составляют 2 281 тыс. руб. (данные приведены в Таблице 20.1). На 31 декабря 2020 г. обеспечения выданные отсутствовали, обеспечения полученные составляли 12 554 тыс. руб. На 31 декабря 2019 г. обеспечения выданные отсутствовали, обеспечения полученные составляли 9 359 тыс. руб.

Таблица 20.1 (тыс. руб.)

№ п/п	Гарант	Сумма гарантии		Вид обязательства
		На 31 декабря 2021 г.	**На 31 декабря 2020 г.**	
1	АО «АЛЬФА-БАНК»	288	5 260	Гарантия возврата авансового платежа
2	ПАО «Банк ВТБ»	286	−	Гарантия возврата авансового платежа
3	ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	268	−	Гарантия возврата авансового платежа
4	ПАО «АКБ Металлинвестбанк»	194	−	Гарантия возврата авансового платежа
5	ПАО «РГС Банк»	31	−	Гарантия возврата авансового платежа
6	ПАО «Промсвязьбанк»	133	2 642	Гарантия возврата авансового платежа
7	ПАО «РОСБАНК»	−	4 652	Гарантия возврата авансового платежа
8	ПАО «Сбербанк»	513	−	Гарантия возврата авансового платежа
9	ПАО «Совкомбанк»	568	−	Гарантия возврата авансового платежа
		2 281	**12 554**	

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены в учете.

22. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В течение отчетного года Общество осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью, которые были включены в соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности. Сумма амортизации объектов основных средств, внедренных с целью улучшения экологии и платежи по экологии за 2021 год, составили 53 865 тыс. руб. (за 2020 год − 53 682 тыс. руб.).

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансово-хозяйственная деятельность АО «Томская генерация» находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово-экономические показатели и финансовый результат Общества в долгосрочной перспективе.

Потенциальными рисками Общества являются следующие риски:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовые риски;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск − это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки − это риск увеличения затрат вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по обслуживанию кредитных ресурсов по заключенным договорам заемного финансирования.

Руководство считает, что Общество не подвержено процентному риску, так как в течение 2021 года не привлекало кредиты и займы и не имеет задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Валютный риск

Валютный риск − это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество оказывает услуги, продает продукцию и приобретает товар только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию риска изменения курсов иностранных валют.

Риск изменения цен на электроэнергию

Ценовой риск связан с возможным неблагоприятным для Общества колебанием цен на электроэнергию на РСВ.

Учитывая ограничения в выборе инструментов по воздействию на факторы данного риска (источником рисковых факторов является внешнее окружение Общества), руководством Общества реализованы следующие мероприятия по управлению риском:

- оптимизация стратегии подачи ценовых заявок на РСВ и на балансирующем рынке;
- взаимодействие с Системным оператором в рамках процедуры выбора состава включенного генерирующего оборудования;
- мониторинг цен в спотовых сегментах оптового рынка электроэнергии и мощности, анализ причин изменения, своевременное информирование руководства.

Кредитный риск

Кредитный риск − это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Общества уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Кроме того, суммы к получению от мелких дебиторов проверяются на предмет обесценения по срокам погашения. Расчеты основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации. В 2016 году Общество ужесточило процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства. В перечень таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа, вошли банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что усиление контроля за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с такой задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Общество следит за тем, чтобы резерв под ожидаемые кредитные убытки отражал классификацию задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных типов задолженности. Распределение дебиторской задолженности по уровню кредитного риска представлено в таблицах 23.1, 23.2 и 23.3.

Таблица 23.1 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 г.	**Номинальная стоимость**	**Дисконт**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**	**Доля в общей сумме, %**
A	413 580	–	–	413 580	99,61%
B"	–	–	–	–	0,00%
B"	–	–	–	–	0,00%
B"'	7 883	–	(6 307)	1 576	0,38%
C	64 918	–	(64 886)	32	0,01%
Итого	**486 381**	**–**	**(71 193)**	**415 188**	**100%**

Таблица 23.2 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2020 г.	**Номинальная стоимость**	**Дисконт**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**	**Доля в общей сумме, %**
A	474 667	(13)	–	474 654	99,55%
B'	–	–	–	–	0,00%
B"	–	–	–	–	0,00%
B"'	10 784	–	(8 628)	2 156	0,45%
C	67 366	–	(67 366)	–	0,00%
Итого	**552 817**	**(13)**	**(75 994)**	**476 810**	**100%**

Таблица 23.3 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2019 г.	**Номинальная стоимость**	**Дисконт**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**	**Доля в общей сумме, %**
A	411 397	–	–	411 397	97,55%
B'	–	–	–	–	
B"	–	–	–	–	
B"'	51 729	–	(41 384)	10 345	2,45%
C	36 418	–	(36 418)	–	
Итого	**499 544**	**–**	**(77 802)**	**421 742**	**100%**

Общество использовало три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – A (высокий рейтинг), B (средний рейтинг), C (низкий рейтинг).

Класс A – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой задолженности резерв не начисляется.

Класс B – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в определенной степени подвержена кредитному риску.

Данная группа подразделяется далее на три подкласса:

- Класс B' – стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.
- Класс B" – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.
- Класс B"' – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

Основная причина деления класса B на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.

Класс C – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими организациями или физическими лицами, считается высоким. Общество не может отключать данных дебиторов от подачи электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые иски и судебные процедуры. Общество также может использовать широкий диапазон процедур превентивного управления кредитным риском согласно правилам, действующим на энергетических рынках. Среди таких процедур – предварительная оценка кредитного риска еще до заключения договора или осуществления сделки.

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

Таблица 23.4 (тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год (пересчитано)**	**2019 год (пересчитано)**
Дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных и переплаты в бюджет	415 188	476 810	421 742
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 597 039	2 876 315	3 465 656
Итого	**5 012 227**	**3 353 125**	**3 887 398**

Финансовые активы Общества, указанные в таблице выше, относятся к категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Информация о наличии сомнительной дебиторской задолженности и ее размере раскрыта в разделе «Дебиторская задолженность» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. 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. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 23.5 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность за исключением авансов полученных и задолженности по налогам	–	2 184 029	2 672 329	582	**4 856 940**

Таблица 23.6 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность за исключением авансов полученных и задолженности по налогам	–	1 474 947	2 227 621	1 696	**3 704 264**

Таблица 23.7 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность за исключением авансов полученных и задолженности по налогам	–	2 652 039	1 708 946	2 720	**4 363 705**

Финансовые обязательства Общества, указанные в таблицах 23.5-23.7, относятся к категории финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.

Управление капиталом

В основе управления капиталом Общества лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Общества в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Обществу со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования.

В отношении Общества применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены только для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- если размер акционерного капитала превышает сумму чистых активов, акционерный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выполняло все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов.

В результате анализа руководство Общества пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость финансовых активов (денежных средств, краткосрочных депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности) и обязательств (торговой и прочей кредиторской задолженности) существенно не отличается от их справедливой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства.
- Уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми.
- Уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имело финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости или по которым требовалось бы раскрывать справедливую стоимость, соответственно, уровни иерархии для финансовых инструментов не определялись.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть оборудования Общества импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Сибирском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор О.А. Пелымский

Генеральный директор
ООО «Интер РАО – Управление сервисами» М.Р. Евдокимова
(на основании доверенности № 88 от 22 июня 2020 г.
и договора № 05.13.278.20 от 22 апреля 2020 г.)

8 февраля 2022 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 55 листа(ов)