

АО «Тываэнерго»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансо-
вых результатах Акционерного общества «Тыва-
энерго» за 2021 год**

г. Кызыл, 2022



1. Сведения об организации

1.1. Открытое акционерное общество «Тываэнерго» создано в 2000 году на базе Тувинского филиала ОАО «Красноярскэнерго»; в состав ОАО «Тываэнерго» вошли на правах структурных подразделений: Аппарат управления, Кызылская ТЭЦ, Электрические сети, Энергосбыт, ССДТУ, Автобаза и по договору аренды – электрические сети Республики Тыва. Общество являлось единственным источником тепловой энергии в г. Кызыле и единственным покупателем электрической энергии с ФОРЭМ.

В 2007 году состоялось разделение компании по видам деятельности: произошло обособление энергосбытовой деятельности ОАО «Тываэнерго» путем учреждения 100% дочерней компании РАО «ЕЭС России» с последующим приобретением сбытовых активов у АО «Тываэнерго»; общество учредило две компании - ОАО «Тывинская МСК», в оплату уставного капитала которой передано имущество, относящееся к объектам ЕНЭС, и ОАО «Кызылская ТЭЦ», путем внесения имущества, целью использования которого является производство электрической и тепловой энергии и передача тепловой энергии.

В дальнейшем, в соответствии с графиком реформирования АО «Тываэнерго», Общество прекратило участие в ОАО «Кызылская ТЭЦ» путем передачи пакета акций последнего ОАО «Енисейская ТГК (ТГК-13)».

Дата государственной регистрации и регистрационный номер:

ОГРН 1021700509566

Дата государственной регистрации: 09.02.2000 года.

Номер свидетельства о государственной регистрации: 162

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация г. Кызыла

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц: 16.10.2002 года.

28.07.2016г. внесены изменения Единый государственный реестр юридических лиц, АО «Тываэнерго».

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 1 по Республике Тыва

Юридический адрес: 667001, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Рабочая, 4.

Место нахождения и почтовый адрес: 667001, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Рабочая, 4.

1.2. Основными видами деятельности АО «Тываэнерго» являются:

- передача электрической энергии и технологическое присоединение к распределительным сетям
- обеспечение энергоснабжением потребителей, подключенных к сетям в соответствии с заключенными договорами;
- выполнение работ в рамках договорных отношений;

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



– развитие энергосистемы посредством нового строительства, перевооружения, реконструкции и ремонтов производственных объектов.

Дополнительно осуществляет следующие виды деятельности:

- транспортные услуги;
- услуги аренды;
- прочие виды услуг.

1.3. Структура акционерного капитала.

Уставный капитал Общества составляет 1 203 954 190,46 (Один миллиард двести три миллиона девятьсот пятьдесят четыре тысячи сто девяносто) рублей и состоит из бездокументарных обыкновенных акций номинальной стоимостью по 0 рублей 14 копеек каждая. Государственный регистрационный номер выпуска акций 1-06-40247-F от 28.08.2008 г. Ценные бумаги Общества на биржевых площадках не котируются.

| Наименование акционера | Адрес | Акции | | | Доля в уставном капитале, % |
|--|--|---------------|---------------|------------------|-----------------------------|
| | | Обыкновенные | | | |
| | | шт. | номинал, руб. | сумма, руб. | |
| 1. Публичное акционерное общество «Россети Сибирь» | 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144 А | 3 488 588 285 | 0,14 | 488 402 359 | 40,57 |
| 2. Акционерное общество «Дальневосточная энергетическая управляющая компания-ЕНЭС» | 123290, г. Москва, туп. 1-й Магистральный д.5А, эт/пом. 7/22 | 8 000 000 | 0,14 | 1 120 000,00 | 0,09 |
| 3. Публичное акционерное общество «Россети» | 121353, г. Москва, ул. Беловежская д.4 | 5 103 084 504 | 0,14 | 714 431 830,56 | 59,34 |
| Итого: | | 8 599 672 789 | 0,14 | 1 203 954 190,46 | 100 |

Принято решение внеочередного Общего собрания акционеров АО «Тываэнерго» (протокол №37 от 15.10.2021г.) об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных бездокументарных акций в количестве 10 913 928 571 (Десять миллиардов девятьсот тридцать миллионов девятьсот двадцать восемь тысяч пятьсот семьдесят одну) штуку номинальной стоимостью 0 (Ноль) рублей 14 (Четырнадцать) копеек каждая на общую сумму по номинальной стоимости акций 1 527 949 999 (Один миллиард пятьсот двадцать семь миллионов девятьсот сорок девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей 94 (Девяносто четыре) копейки.

Способ размещения – закрытая подписка. Круг лиц, среди которых предполагается разместить дополнительные акции – Публичное акционерное общество «Российские сети» (ОГРН 1087760000019).

Решением Совета директоров АО «Тываэнерго» от 18.11.2020 (протокол № 23/20) определена цена размещения одной дополнительной акции АО «Тываэнерго» в размере 0,14 руб.

20.11.2020 Советом директоров АО «Тываэнерго» (протокол № 24/20) утвержден Документ, содержащий условия размещения ценных бумаг АО «Тываэнерго».

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



вазнерго» (зарегистрирован Банком России 16.12.2020, государственный регистрационный номер 1-06-40247-F-002D).

В 2021г. приобретено дополнительных обыкновенных бездокументарных акций Публичным акционерным обществом «Российские сети» в количестве 4 591 028 695 штук на сумму 642 744 017,30 руб. Из них 3 501 167 612 штук на сумму 490 463 465,68 руб. зарегистрированы в реестре владельцев ценных бумаг по состоянию на 31.12.2021г.

1.4. По состоянию на отчетную дату Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ.

1.5. В состав Совета директоров АО «Тывазэнерго», избранный годовым общим Собранием акционеров Общества 2021 года (протокол №36 от 25.05.2021г.), входят:

| № п/п | Ф.И.О. | Должность |
|-------|-------------------------------|--|
| 1 | Акилин Павел Евгеньевич | Генеральный директор ПАО «Россети Сибири» |
| 2 | Мольский Алексей Валерьевич | Заместитель Генерального директора по инвестициям, капитальному строительству и реализации услуг ПАО «Россети» |
| 3 | Тихонова Мария Геннадьевна | Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Россети» |
| 4 | Краинский Даниил Владимирович | Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети» |
| 5 | Моченов Дмитрий Васильевич | Заместитель Генерального директора по реализации и развитию услуг ПАО «Россети Сибирь» |
| 6 | Данилов Антон Евгеньевич | Директор по работе на энергорынках, Кузбасский филиал ООО «Сибирская генерирующая компания» |
| 7 | Беликов Игорь Вячеславович | Генеральный директор РИД |

1.6. Уставом АО «Тывазэнерго» не предусмотрен коллегиальный исполнительный орган Общества - Правление.

1.7. Единоличный исполнительный орган Общества.

Решением годового общего Собрания акционеров ОАО «Тывазэнерго» (протокол №20 от 16 июня 2008 г.), полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации – **Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (ОАО «МРСК Сибири»).**

На основании Договора «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Тывазэнерго» №18.00.274.09 от 12.10.2009 г. ОАО

Пояснительная записка АО «Тывазэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



«МРСК Сибири» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора).

Решением Совета директоров ОАО «МРСК Сибири» (протокол №88/11 от 08.09.2011) генеральным директором ОАО «МРСК Сибири» избран с 09.09.2011 г. **Петухов Константин Юрьевич**.

Решением Совета директоров ПАО «МРСК Сибири» (протокол №211/16 от 16.11.2016г.) исполняющим обязанности Генерального директора ПАО «МРСК Сибири» избран с 17 ноября 2016г. **Иванов Виталий Валерьевич**.

Решением Совета директоров ПАО «МРСК Сибири» (протокол № 234/17 от 17.05.2017г.) Генеральным директором ПАО «МРСК Сибири» избран с 17 мая 2017г. **Иванов Виталий Валерьевич**.

Решением Совета директоров ПАО «МРСК Сибири» (протокол № 318/19 от 28.03.2019г.) Генеральным директором ПАО «МРСК Сибири» избран с 29 марта 2019г. **Акилин Павел Евгеньевич**.

1.8. Информация о контрольных органах Общества

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности реализован в Обществе посредством:

- а) Системы внутренних Стандартов;
- б) Локальных актов Общества, устанавливающих:
- в) Графика документооборота;
- г) Инструкций отражения фактов хозяйственной жизни в 1С: ERP;
- д) Периодичности составления бухгалтерской отчетности;
- е) Оценки рисков Общества (страновых и региональных, финансовых (рыночные, кредитные, риск ликвидности), правовых, репутационных, рисков, связанных с основной деятельностью Общества);
- ж) Политики внутреннего контроля (утверждается Советом директоров Общества);
- з) Проведения внутренних проверок финансовой хозяйственной деятельности Общества Департаментом внутреннего аудита;
- и) Проведение проверок ревизионной комиссией Общества.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят (протокол ГОСА №36 от 25.05.2021г.):

| № п/п | Ф.И.О. | Должность |
|-------|--------------------------------|--|
| 1 | Ковалева Светлана Николаевна | Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети» |
| 2 | Муленко Наталья Борисовна | Главный специалист департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Сибири» |
| 3 | Царьков Виктор владимирович | Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети» |
| 4 | Гаврильченко Илья Владимирович | Заместитель начальника департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Сибири» |

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



| № п/п | Ф.И.О. | Должность |
|-------|-----------------------------|--|
| 5 | Тришина Светлана Николаевна | Заместитель начальника Департамента – начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО ПАО «Россети» |

1.9. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 645 человек, по состоянию на 31.12.2020г. составляла 651 человек.

1.10. Сведения об аудиторе:

Наименование и организационно-правовая форма аудиторской организации: ООО «Адвант-Аудит»

Юридический адрес: 644065, г. Омск, ул. 50 лет Профсоюзов, 102/1,62

Почтовый адрес: 644007, г. Омск, улица Рабиновича, 77

Телефон/факс: 8(3812) 40-77-50.

E-mail: advantaudit@gmail.ru

Свидетельство о государственной регистрации серия 55 № 003633594 от 28.04.2012 г. выдано Омской Городской Регистрационной Палатой.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1125543029171.

Аудитор входит в Саморегулируемую организацию аудиторов Ассоциация СОДРУЖЕСТВО. ОРНЗ 12006004465.

Утверждение ООО «Адвант-Аудит» аудитором Общества на 2021г. состоялось по решению годового общего собрания акционеров, состоявшегося 21 мая 2021г. (Протокол от 25.05.2021г. №36).

1.11. Сведения об организации, осуществляющей учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Наименование: Открытое акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.»

Наименование филиала: Красноярский филиал ОАО «Регистратор Р.О.С.Т.»

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра серия 03 №000414. **Номер лицензии:** 10-000-1-00264 от 03.12.2002 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг России.

Юридический адрес: 107996, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп.13

Фактическое место нахождения: 660017, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Урицкого, д.117, оф.504

ИНН: 7726030449 **ОГРН:** 102773926757

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг Общества: 03.10.2005 г.

2. Основа составления бухгалтерской финансовой отчетности и лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности за 2021 г.

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, в частности:

- ✓ Федеральный закон от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н;
- ✓ Утвержденная руководителем организации Учетная политика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера - начальника ОБИНУиО (далее главный бухгалтер).

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета, а также за представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет управляющий директор.

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021г. не производилось.

4. Учетная политика

Основные положения бухгалтерской учетной политики и основные положения учетной политики для целей налогообложения АО «Тываэнерго», утверждены Приказом руководителя АО «Тываэнерго» N 1.9/758-пр от 28.12.2018г. с учетом внесения дополнений и изменений приказами № 1.9/75-пр от 11.03.2019г., №1.9/201-пр 08.08.2019г., №1.9/65-пр от 06.03.2020г., № 1.9/100-пр от 30.04.2020г. № 1.9/48-пр от 01.03.2021г. Настоящие изменения приказов связаны с внесением изменений в ЕКУП, уточнением формулировок, определением порядка учета отдельных операций; внесением изменений в Налоговый Кодекс РФ; предоставлением форм бухгалтерской (финансовой) от-

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



четности внешним пользователям; уточнен порядок документооборота в части электронных документов, с внесением изменений в отдельные законодательные акты. Вносимые изменения обеспечивают соответствие положений учетной политики Общества положения ЕКУП ПАО «Россети» в части обеспечения единого подхода к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей представления внешним пользователям, соответствие положений учетной политики нормативным актам по бухгалтерскому и налоговому учету.

Основные изменения учетной политики в 2021 г.: уточнен порядок оценки запасов, учет спец. оснастки, учет инвентаря и хоз. принадлежностей и определен порядок (методика) формирования резерва оценочных обязательств по лесовосстановлению.

Показатели отчетности АО «Тываэнерго», включая показатели настоящей пояснительной записки, формируются в тысячах рублей.

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством предполагается, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Также не предполагается прекращение деятельности по какому-либо направлению.

Основные существенные изменения учетной политики АО «Тываэнерго» с 2022 года

| № п/п | Было | Стало | Основание |
|-------|---|--|---|
| 1 | <p>Установление стоимостного лимита для признания основными средствами (ОС) за единицу учета - 40 тыс. руб.</p> <p>Относится к основным средствам, независимо от их стоимости, определенный УП перечень объектов.</p> <p>Учет активов стоимостью менее установленного лимита – в составе запасов.</p> <p>Момент признания расходов по активам стоимостью менее лимита – в момент выдача в эксплуатацию.</p> | <p>Установление стоимостного лимита для признания основными средствами (ОС) за единицу учета - 40 тыс. руб.</p> <p>Относятся к основным средствам, независимо от их стоимости установленные группы объектов.</p> <p>Активы, не входящие в указанные выше группы ОС, и характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита – признаются малоценными активами. Затраты, на приобретение малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены (списание стоимости в момент поступления). Факт ввода/передачи объектов в эксплуатацию таких активов не имеет значения.</p> <p>Контроль за наличием и движением активов, стоимостью ниже установленного лимита, списываемых едино-</p> | <p>п.4, 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p> |

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



| | | | |
|---|------------------------------------|--|--|
| | | временно, осуществляется на забалансовом учете (выдаются в эксплуатацию уже с количественного учета). | |
| 2 | Переоценка основных средств | <p>Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с переходными положениями, предусмотренными п. 49 ФСБУ 6/2020.</p> <p>В связи с принятием решения не переоценивать объекты основных средств, результаты ранее проведенной переоценки основных средств (дооценки / уценки) при переходе на новый стандарт списываются в межотчетный период на нераспределенную прибыль прошлых лет.</p> <p>При установлении Обществом стоимостного лимита основные средства, принятые к учету до применения стандарта, но не являющиеся таковыми согласно новым правилам, подлежат списанию в межотчетный период на нераспределенную прибыль прошлых лет.</p> | П.13 ФСБУ 6/2020 |
| 3 | Ремонты – расходы текущего периода | <p>Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты на восстановление основных средств (ремонты), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств.</p> <p>Существенными по величине затратами на восстановление признаются затраты на ремонт, имеющий установленную периодичность, превышающие 30% от первоначальной стоимости однородной группы объектов, в которую входит ремонтируемый объект основных средств ОС.</p> <p>Затраты на ремонт, имеющие установленную периодичность и признанные существенными, подлежат капитализации на отдельном счете 0811* «Затраты на ремонт объектов ОС» в течение отчетного года с последующим включением в состав основных средств и амортизацией в течение установленного межремонтного срока.</p> | <p>Раздел II ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</p> <p>п.10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p> |

Пояснительная записка АО «Тывазэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



| | | | |
|---|---|---|--|
| | | Затраты на ремонты с неустановленной периодичностью, а также затраты на ремонт однородных групп объектов признанные не существенными - признаются расходами периода, в котором понесены. | |
| 4 | СПИ пересматривался только по результатам реконструкции/модернизации | Пересмотр СПИ основных средств ежегодно (в конце каждого отчетного года – обязательно), а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном его изменении. Не допускается наличие на балансе ОС с нулевой остаточной стоимостью. | раздел III ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| 5 | Приостановка начисления амортизации на период консервации | Амортизация не приостанавливается | раздел III ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| 6 | Обесценение - понятие отсутствовало | Проведение проверки основных средств и капитальных вложений на предмет обесценения по правилам МСФО | раздел III ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| 7 | Лизинг: у арендатора – приобретение актива по выкупной стоимости и кредиторская задолженность = сумме текущего платежа (или с учетом выкупной стоимости актива), у арендодателя – дебиторская задолженность = сумме текущих платежей, выбытие актива по выкупной стоимости в конце договора. Аренда без перехода права собственности: у арендатора – обязательство по аренде = сумме КЗ по текущим платежам, у арендодателя – продолжение учета переданного актива и дебиторская задолженность по арендным платежам Расходы – арендная плата | <u>Аренда без перехода права собственности:</u> у арендатора – право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде = арендным платежам по приведенной стоимости, у арендодателя – продолжение учета переданного актива и дебиторская задолженность по арендным платежам. <u>Лизинг:</u> у арендатора – право пользования активом (далее ППА) и кредиторская задолженность = приведенной стоимости будущих арендных платежей (дисконтированная цена договора), у арендодателя – продажа актива в момент передачи в лизинг и дебиторская задолженность = приведенной стоимости будущих арендных платежей. <u>Арендная плата</u> - В качестве расхода отражаются НЕ текущие арендные платежи, а амортизация ППА (амортизируется в течение срока действия договора – операционная аренда, в течение СПИ для аналогичных собственных ОС - лизинг) и процентные расходы (дисконтирование). | ФСБУ 25/2018 «Аренда» |

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 г. № 91н.

В составе основных средств отражены активы, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, не предназначенные для перепродажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Объекты капитального строительства отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов.

Вложения в незавершенное строительство отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса. На 31.12.2021г. в сумме 18398,0 тыс. руб.

Затраты на приобретение оборудования требующего монтажа отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»). На 31.12.2021г. в сумме 12 416,0 тыс. руб.

Всего в балансе по строке «Незавершенное строительство» 30 814,0 тыс. руб.

Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС и резерва по сомнительным долгам.

Авансы, выданные на капитальное строительство на 31.12.2020г. и 31.12.2021г. отсутствуют.

Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. В составе основных средств отражены строительные материалы по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 38 496,0тыс. руб., на 31.12.2020 г. в сумме 37 455,0 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 29411,0 тыс. руб. Основные средства стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют: здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства, земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

В отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

Объекты основных средств приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они



пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана стоимостью переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объектов основных средств.

По вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств, срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Общество переоценивает две группы однородных объектов экспертным путем:

- группа 420 оборудование для преобразования электроэнергии;
- группа 230 линии электропередачи напряжением менее 1 кВ. Остальные группы основных средств не переоцениваются.

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

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

| Наименование группы | Срок полезного использования |
|--|------------------------------|
| 1 | 2 |
| Здания | От 10 до 80 лет |
| Сооружения и передаточные устройства | От 1,5 до 40 лет |
| Машины и оборудование | От 1,5 до 25 лет |
| Транспортные средства | От 1 до 10 лет |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | От 5 до 12 лет |
| Другие виды основных средств | От 1 до 3 лет |
| Земельные участки и объекты природопользования | Не амортизируются |

В соответствии с учетной политикой капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере формирования.

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об основных средствах, учитываемых в составе

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год



доходных вложений в материальные ценности и суммах накопленного износа приведена в следующих приложениях:

- 5.3.1. «Наличие и движение основных средств»;
- 5.3.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»;
- 5.3.4. «Иное использование основных средств»;
- 5.3.5. «Незавершенные капитальные вложения»;
- 5.3.6. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

В АО «ЭСК Сибири» было передано в доверительное управление согласно договора доверительного управления № 226-16 от 04.08.2016г. нежилое 3-х этажное здание общей площадью 1 454,5 кв. м., лит. А. Договор расторгнут с 01.07.2021г.

В бухгалтерском балансе спецодежда, со сроком полезного использования более 12 месяцев отражается в составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2021г. в сумме 7 463,0 тыс. руб.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021г. в Обществе отсутствуют.

Информация приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- 5.4.1 «Наличие и движение финансовых вложений»
- 5.4.2. «Корректировка оценок финансовых вложений»
- 5.4.3. «Иное использование финансовых вложений»

9. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает в себя покупную стоимость (без НДС); расходы на транспортировку, доставку и страхование; комиссионные вознаграждения; и иные платежи. Расходы на содержание отдела обеспечения материальными ресурсами (снабжения), складского хозяйства не включаются в себестоимость заготовленных материальных ценностей, а учитываются в составе общехозяйственных расходов.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов, определяемой на момент выбытия (ежедневно).

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности - переданные по договорам комиссии, хранения и т. п. - учтены

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год



ваются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) работникам организации. Стоимость остальной специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Общество не передавало материально-производственные запасы в залог с целью обеспечения обязательств перед кредиторами.

Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

В бухгалтерском балансе спецодежда, со сроком полезного использования более 12 месяцев отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Информация о материально-производственных запасах приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

5.5.1. «Наличие и движение запасов»

5.5.2. «Запасы в залоге»

В связи с отсутствием в Обществе невостробованных и неликвидных запасов резерв под снижение стоимости МЦ не создается.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Основными видами деятельности Общества являются:

- передача электрической энергии и технологическое присоединение к распределительным сетям;
- обеспечение энергоснабжением потребителей, подключенных к сетям в соответствии с заключенными договорами;
- реализация электрической энергии по установленным тарифам;
- выполнение работ в рамках договорных отношений;
- развитие энергосистемы посредством нового строительства, перевооружения, реконструкции и ремонтов производственных объектов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании решения Комиссии по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью, письменного обоснования и приказа по Обществу.

Учет списанной дебиторской задолженности, если дебитор не ликвидирован, ведется за балансом.

Учетной политикой Общества предусмотрена возможность создания резерва сомнительных долгов по окончании каждого отчетного периода перед составлением квартальной (годовой) бухгалтерской отчетности. Размер резерва определяется для каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора. Самым крупным дебитором на 31.12.2020г. является АО «Тываэнергосбыт». Так как АО «Тываэнергосбыт»

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



является гарантирующим поставщиком по снабжению населения и юридических лиц Республики Тыва электроэнергией, не находится в стадии банкротства, регулярно оплачивает, хотя и не в полном объеме, за услуги по передаче электроэнергии, дебиторская задолженность АО «Тываэнергосбыт» перед АО «Тываэнерго» ежемесячно подтверждается актом сверки взаимных расчетов.

Информация о дебиторской задолженности приведена в следующих приложениях к Пояснениям: 5.6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Информация о резерве сомнительных долгов содержится в приложения 5.3.6. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств»

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в приложении 5.6.3. «Просроченная дебиторская задолженность».

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, текущая задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам, авансы полученные, прочие кредиторы.

Информация о кредиторской задолженности приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

5.6.5. «Наличие и движение кредиторской задолженности»

5.6.6. «Просроченная кредиторская задолженность»

На конец отчетного периода у Общества имеются прочие краткосрочные обязательства стр. 1528 Баланса в сумме 2 094 578 тыс. руб., в т.ч. перед ПАО «ФСК ЕЭС» - 33 847,0 тыс. руб., образовавшейся в рамках договоров оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети; перед ДВЭУК-ЕНЭС АО 1 918 298,0 тыс. руб., уступка права требования от ПАО «ФСК ЕЭС».

В балансовую строку 1260 «Прочие оборотные активы» включены такие активы, как:

- Стоимость недостачи 2 470,0 тыс. руб.;
- НДС с авансов возмещение которых планируется в ближайшее время в сумме 27 064,0 тыс. руб.;
- Расходы будущих периодов в сумме 1 140,0 тыс. руб.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию

Структура раздела «Капитал» бухгалтерского баланса Общества и по состоянию на отчетную дату – 31.12.2021г. содержит следующие значения:

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021г. – 1 203 954,0 тыс. руб. Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций данного предприятия, приобретенных акционерами, и составляет 8 599 672 789 (восемь миллиардов пятьсот девяносто девять миллионов шестьсот семьдесят две тысячи семьсот восемьдесят девять штук). Это обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 14 копеек

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



Принято решение внеочередного Общего собрания акционеров АО «Тываэнерго» (протокол №37 от 15.10.2021г.) об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных бездокументарных акций в количестве 10 913 928 571 (Десять миллиардов девятьсот тридцать миллионов девятьсот двадцать восемь тысяч пятьсот семьдесят одну) штуку номинальной стоимостью 0 (Ноль) рублей 14 (Четырнадцать) копеек каждая на общую сумму по номинальной стоимости акций 1 527 949 999 (Один миллиард пятьсот двадцать семь миллионов девятьсот сорок девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей 94 (Девяносто четыре) копейки.

Способ размещения акций - закрытая подписка. Изменения в Устав Общества внесены 27.10.2021г.

В 2021г. приобретено дополнительных обыкновенных бездокументарных акций Публичным акционерным обществом «Российские сети» в количестве 4 591 028 695 штук на сумму 642 744 017,30 руб. Из них 3 501 167 612 штук на сумму 490 463 465,68 руб. зарегистрированы в реестре владельцев ценных бумаг по состоянию на 31.12.2021г.

В бухгалтерском балансе АО «Тываэнерго» (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) сумма 642 744,0 тыс. руб. отражена в строке «Уставный капитал (до регистрации изменений)».

В отчете об изменении капитала АО «Тываэнерго» - в отдельной графе «Уставный капитал (до регистрации изменений)».

Увеличение Уставного капитала за счет средств акционеров Общества.

• Добавочный капитал Общества в размере – 390 667,0 тыс. рублей сформирован как результат переоценки ОС;

• Резервный капитал (строка «Резервный капитал» бухгалтерского баланса) на отчетную дату составляет - 6 456,0 тыс. руб.;

• Убыток прошлых лет составил – 798 211,0 тыс. руб.;

• Прибыль отчетного года составила – 121 287,0 тыс. руб.

• по строке 1370 бухгалтерского баланса, убыток – 676 924,0 тыс. руб.

Ведение бухгалтерского учета добавочного и резервного капитала ведется АО «Тываэнерго» в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

Резервный капитал формируется Обществом из прибыли на основании учредительных документов и решения акционеров Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Информация о движении капитала приведена в Приложении 3.1. «Движение капитала».

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию приведена в Приложении 2.2. «Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разведенная прибыль на акцию».

12. Кредиты и займы

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



Учет обязательств по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 107н.

Полученные кредиты и займы отражены в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения обязательства по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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

В 2021 году Обществом получены займы от ПАО «Россети». В составе краткосрочных обязательств отражены заемные средства по договору от 03.11.2020г. № 1.9-05.446.20 (5829). Денежные средства предоставлены траншами, в сумме 236 006,0 тыс. руб. Транши погашены 13.10.2021г. в полном объеме. Процентная ставка установлена в размере индикатора MosPrime Rate, рассчитанного для срока 6 месяцев и публикуемого Саморегулируемой организацией «Национальная финансовая ассоциация», увеличенного на 0,5 % годовых.

Начисленные проценты в сумме 4965,0 тыс. руб. учтены в отчетности в краткосрочных займах так как срок погашения процентов 31.12.2022г.

В составе долгосрочных обязательств отражены заемные средства по договору от 30.12.2020 № 1.9-05.737.20 (5807) со сроком погашения – не позднее 31.12.2022г. Денежные средства предоставлены траншами, в сумме 152 580,6 тыс. руб. Полученные заемные средства использованы на пополнение оборотных средств. Транши погашены в полном объеме. Процентная ставка установлена в размере индикатора MosPrime Rate, рассчитанного для срока 3 месяца и публикуемого Саморегулируемой организацией «Национальная финансовая ассоциация», увеличенного на 1,87% годовых.

Начисленные проценты в сумме 6 283,0 тыс. руб. учтены в отчетности в долгосрочных займах так как срок погашения процентов по договору не позднее 31.12.2025г.

Информация о движении сумм полученных кредитов и займов и сроках их погашения приведена в приложениях:

5.6.7. «Кредиты и займы»

5.6.8. «Затраты по кредитам и займам»

13. Условные и оценочные обязательства

Обществом на конец отчетного периода признано оценочных обязательств на сумму 56 360 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 76 698 тыс. руб.; на 31.12.2019 г- 64 243 тыс. руб.).

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.



Информация о видах оценочных обязательств, их величине на начало и конец отчетного периода, а также движениях представлена в приложении:

5.7.1 «Оценочные обязательства».

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают 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.

В соответствии с п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Общества в настоящее время и в обозримом будущем, у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности. Следовательно, бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо каких-либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Компания не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Принцип непрерывности деятельности Общества является ключевой концепцией его деятельности. Исходя из этого, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, поскольку отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашены в установленном порядке.

Руководство считает, что с учетом намеченных планов по объемам передачи электроэнергии, ожидаемых тарифов, положительного денежного потока от операционной деятельности и имеющихся договоренностях с кредитными организациями Обществу удастся обеспечить финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Предполагается, что данные меры, а также дальнейшие мероприятия, направленные на снижение потерь, повысят прибыльность Общества.

Налогообложение

Российское налоговое 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.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодатель-

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год



ства 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.

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 законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Сделки с взаимозависимыми лицами, совершенные Обществом в 2021 году, независимо от суммы доходов по таким сделкам за текущий календарный год, не подпадают под категорию контролируемых, так как не отвечают критериям, установленным п.2 ст. 105.14 НК РФ.

14. Обеспечения обязательств

За отчетный период Общество не выдавало гарантий за третьих лиц. Информация об обеспечении обязательств приведена в приложении 5.8. «Обеспечения».

15. Государственная помощь

Общество отражает в бухгалтерском учете информацию о получении и использовании государственной помощи по мере фактического получения.

Информация о государственной помощи приведена в приложении 5.9. «Государственная помощь».

16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает выручку от оказания услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям, выручку от оказания услуг технологического присоединения энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям, выручку от продажи электроэнергии (мощности), выручку от предоставления за плату во временное пользование активов по договорам аренды, выручку от оказания прочих услуг промышленного и непромышленного характера.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.



Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешли от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отчетности доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

К договорам строительного подряда, договорам выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения, которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания, которых приходятся на разные отчетные годы, Общество применяет положения ПБУ 2/2008.

При определении выручки и расходов по договору строительного подряда Общество применяет метод «по мере готовности» – по степени завершенности работ, исходя из доли понесенных на отчетную дату расходов в стоимостном измерителе, в расчетной сумме общих расходов по договору. Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется Обществом на основании экспертной оценки выполненного объема работ в общей величине выполняемых работ по договору, путем расчета доли объема выполненных работ по договору в натуральных единицах, по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов по договору, определенных на основании технической документации и сметы.

Выручка (без НДС), исполнение обязательств (оплата) по которой осуществлено неденежными средствами, в 2021 году составила 640 496 тыс. рублей, в 2020 году составила 283 302 тыс. рублей, в том числе:

- АО «Тываэнерго» по договору оказания услуг по передаче электрической энергии в 2021г. на сумму 628 617 тыс. руб. (в 2020 г. – 264 333 тыс. руб.).

При проведении расчетов использованы цены, предусмотренные условиями договоров.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, неза-



висимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и (или) величине кредиторской задолженности.

Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учет общехозяйственных затрат ведется в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общехозяйственных расходов, которые ежемесячно в полной сумме списываются в состав управленческих расходов и в отчете о финансовых результатах отражаются по отдельной строке «Управленческие расходы».

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются расходы, связанные с осуществлением и завершением функций гарантирующего поставщика.

Информация о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах приведена в приложении

2.1. «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат».

17. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Информация о прочих доходах и расходах приведена в приложении

5.11. «Прочие доходы и расходы».

Чрезвычайные доходы и расходы отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Согласно Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации «30» декабря 2021 г. № 161-09-2021-002 АО «Тываэнерго» предоставлена компенсация выпадающих доходов, образованных вследствие установления с 1 июля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. тарифов на услуги по передаче электрической энергии ниже экономически обоснованного уровня.

18. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также



формировании условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в приложении 2.3. «Налогообложение прибыли».

Информация об отложенных налогах приведена в приложении 5.7.2. «Отложенные налоги».

19. Денежные средства

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев включительно.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), с учетом следующих допущений:

- поступившие платежи от покупателей и заказчиков, а также суммы, оплаченные поставщикам и подрядчикам, отражаются без учета НДС. Сумма НДС определяется расчетным путем (сумма платежей/120*20);
- косвенные налоги (НДС, акцизы) отражаются в отчете в составе прочих поступлений по текущим операциям свернуто: НДС = входящий НДС от покупателей - исходящий НДС продавцам - уплаченный НДС в бюджет + возмещенный из бюджета;
- проценты от размещения денег на депозитах со сроком погашения более 3-х месяцев отражаются в разделе «финансовая деятельность».

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, содержится в приложении «Отчет о движении денежных средств».

20. Информация о связанных сторонах

При раскрытии информации о связанных сторонах Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н.

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

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

| Наименование | Характер отношений |
|--|--|
| Основной управленческий персонал организации | Должностные лица, наделенные полномочиями в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества |

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



Полный перечень аффилированных лиц приведен в приложении № 33 и на официальном сайте АО «Тываэнерго» по ссылке : <http://www.tuvaenergo.ru/>

Информация о взаимоотношениях Общества со связанными сторонами представлена в приложениях:

5.15. «Виды и объемы операций со связанными сторонами»

Порядок выплаты вознаграждений членам Совета директоров определен Положением о выплате членам Совета директоров АО «Тываэнерго» вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров Общества 25.05.2021г. г. (протокол ГОСА № 36 от 25.05.2021г.).

Информация о вознаграждениях и прочих выплатах основному управленческому персоналу представлена в приложении 5.15. «Виды и объемы операций со связанными сторонами».

В соответствии с Положением о материальном стимулировании и социальном пакете Высших менеджеров (протокол СД от 05.11.2014 г. № 9/14) Обществом начислены в 2021 году выплаты сотрудникам, относящимся к высшему менеджменту, которые не являются членами Правления и членами Совета директоров.

Информация представлена в приложении 5.15. «Виды и объемы операций со связанными сторонами».

В 2021 году Общество не отражало операций по списанию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других нереальных для взыскания долгов, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, по связанным сторонам.

Дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2021г. составляет 141 404 тыс. руб., в том числе по АО «Тываэнергосбыт» в сумме 140 468,0 тыс. руб., резерв сомнительных долгов создавался в отношении АО «Тываэнергосбыт» в сумме 555 909 тыс. руб., восстановление резерва 111 627,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность АО «Тываэнергосбыт» признана сомнительной с низкой степенью вероятности взыскания, в связи с неспособностью должника удовлетворить требования Общества, а так же отсутствие у должника имущества.

Кредиторская задолженность перед ПАО «ФСК ЕЭС» 141 236,0 тыс. руб., в том числе долгосрочная - 33 847,3 тыс. руб., которая сложилась в результате нарушения условий договоров в части своевременной оплаты за предоставленную услугу по передаче электрической энергии по сетям. Текущие платежи уплачиваем своевременно.

21. События после отчетной даты

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "События после

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



отчетной даты" ПБУ 7/98 (утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н).

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год в Обществе нет.

22. Информация по сегментам

Деятельность Общества в 2021 году не выделялась по сегментам.

23. Информация об управлении рисками

Финансовые риски

Отрасль электроэнергетики относится к числу капиталоемких отраслей, возможный рост процентных ставок на рынке, нестабильность курса валют и снижение уровня доходов населения, может повлечь удорожание инвестиционных программ, увеличение себестоимости оказываемых услуг и рост просроченной дебиторской задолженности.

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

В рамках управления рисками осуществляются мероприятия по заключению договоров с поставщиками на долговременной основе с фиксированием цен и объемов на основании проведения конкурсных закупок. Рассматриваются программы рефинансирования.

В Обществе установлены стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков хозяйственной деятельности.

Отраслевые риски

Энергетика является регулируемой отраслью экономики. Тарифы на передачу электрической энергии устанавливаются региональными органами тарифного регулирования субъектов РФ.

Политика тарифного регулирования, направленная на сдерживание роста тарифов на электроэнергию, влечет за собой ограничение тарифных источников финансирования инвестиционной и операционной деятельности Общества.

Отраслевой риск обусловлен изменениями в экономическом состоянии отрасли и их степенью как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями. Отраслевой риск связан с кредитным риском и оказывает на него непосредственное влияние.

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



Законодательство РФ об электроэнергетике подвержено частым изменениям и допускает неоднозначное толкование. Вследствие этих причин, участники рынка электроэнергии достаточно часто фиксируют разногласия в трактовке норм законодательства и, на их основании, условий договоров, что приводит к разногласиям в оценке взаимных обязательств, возникновению риска значительного роста просроченной дебиторской задолженности, роста безнадежной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, связанным с разногласиями с потребителями, в частности со сбытовыми компаниями по применению отраслевого законодательства в части расчетов за услуги по передаче электроэнергии.

Для снижения данных рисков Обществом проводится работа с регулятором по согласованию долгосрочных параметров регулирования, объемов и источников финансирования инвестиционной деятельности в рамках долгосрочных программ развития регионов, с целью исключения субъективности при принятии тарифно-балансовых решений, разрабатываются предложения по внесению изменений действующего законодательства РФ в области тарифного регулирования.

Предоставление Обществом услуг по передаче электрической энергии относится к сфере деятельности субъектов естественных монополий, согласно Федеральному закону РФ «О естественных монополиях» от 17.08.1995 № 147-ФЗ.

Общество, являясь субъектом естественной монополии, подвержено рискам признания, его нарушившим антимонопольное законодательство. В наибольшей степени рискам антимонопольного регулирования подвержена деятельность в области технологического присоединения электроустановок потребителей к электрическим сетям Общества. Обращения потребителей в территориальные управления ФАС могут быть вызваны несоблюдением законодательно установленных сроков присоединения; введением ограничения режима потребления электроэнергии; необеспечением передачи электрической энергии надлежащего качества и другими факторами.

Для снижения влияния факторов, приводящих к реализации указанного риска, организовано взаимодействие с государственными органами, по вопросам технологического присоединения, внедрены и развиваются формы обслуживания потребителей в очном и заочном режиме.

Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность на соблюдении норм действующего законодательства Российской Федерации, в том числе валютного и налогового, осуществляет постоянный мониторинг их изменений.

Правовые риски могут быть обусловлены спецификой действующего законодательства и судебной системы, выражающейся в различной судебной практике по одним и тем же вопросам, и интерпретации законодательства во-
обще, коллизии правовых норм, двусмысленности и непоследовательности в их толковании и применении.



Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Руководство Общества считает, что ПАО «Россети Сибирь» в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальные риски привлечения его к налоговой ответственности в случае изменений в государственной фискальной политике в отношении отдельных налогов и сборов, а также изменения (не в пользу налогоплательщика) судебной практики по отдельным категориям налоговых дел. Данный риск оценивается Обществом как незначительный.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество.

При внесении изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Для минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством и уставом Общества.

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.

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.

Технологические риски

Деятельность Общества имеет широкую географию, предоставляемую разнообразными климатическими условиями. Существует вероятность чрез-



вычайных ситуаций вследствие стихийных бедствий (ураганов, ливневых и ледяных дождей, паводков и наводнений, снеговых завалов и т.п.), что может привести к системным нарушениям работоспособности и эффективности функционирования оборудования электросетевого распределительного комплекса и сбоям в энергоснабжении потребителей Общества. Операционно-технологические риски, влияющие на надежность энергоснабжения, связаны с высоким физическим и моральным износом электросетевых активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов электросетевого оборудования. Указанные факторы рисков влияют на объемы потерь в электрических сетях, увеличивая расходы Общества на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь. В результате реализации указанных рисков возможны как экономические, так и репутационные последствия.

В качестве мер, способствующих снижению вероятности возникновения операционно-технологических рисков, Общество осуществляет мероприятия, направленные на повышение надёжности энергоснабжения потребителей, и предупреждение рисков технологических нарушений, включающие: расчистку и расширение трасс ВЛ, реконструкцию объектов электросетевого хозяйства, расширение парка резервных источников питания электроэнергией и автоспецтехники для аварийно-восстановительных работ, модернизацию электросетевых активов, коммутационного оборудования и систем телемеханизации, совершенствование систем сбора и передачи информации, анализ технологических нарушений и т.д.

Вследствие аварийных ситуаций и технологических нарушений в работе энергообъектов возможно наступление существенных последствий для Общества в виде потери репутации в связи с нарушением надежности энергоснабжения, а также финансовых потерь в результате непредвиденных затрат на ликвидацию последствий и восстановление оборудования.

В целях минимизации эксплуатационно-технологических рисков Обществом разработана программа повышения надежности, предусматривающая мероприятия, направленные на повышение надежности электроснабжения, снижение уровня аварийности, связанного с отключениями потребителей, внешними воздействиями, повреждением энергетического оборудования.

Для снижения рисков, связанных с безопасной эксплуатацией энергообъектов, Обществом реализуются мероприятия:

- осуществляется надзор за технологической безопасностью;
- проводится ежеквартальный анализ технологических нарушений в работе электросетевого оборудования;
- проводится обучение и аттестация персонала, эксплуатирующего опасные производственные объекты;
- осуществляется контроль противопожарного состояния и эксплуатации энергоустановок, технического состояния оборудования, инструментов, приспособлений, средств защиты на соответствие требованиям Минэнерго РФ

Риск ликвидности

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



Деятельность Общества связана с финансовыми обязательствами, которые подлежат погашению денежными средствами или другими финансовыми активами с риском возникновения сложностей при выполнении обязанностей.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения в срок своих обязательств, как при нормальных, так и при напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Ликвидность Общества тщательно контролируется и управляется. Общество осуществляет детальное бюджетирование и прогнозирование движения денежных средств, чтобы гарантировать наличие достаточных денежных средств для покрытия платежных обязательств.

Политика Общества в области управления рисками:

Управление рисками осуществляется Обществом в соответствии с актуальной Политикой управления рисками, утвержденной Советом директоров (протокол №406/21 от 25.02.2021).

Политика управления рисками определяет:

- цели управления рисками,
- принципы функционирования системы управления рисками,
- общие подходы к выявлению, оценке и управлению рисками;
- основные функции и ответственность участников системы управления рисками;
- порядок оценки эффективности системы управления рисками.

Управление рисками определяется как процесс, осуществляемый руководителями и работниками на всех уровнях управления Общества, включающий идентификацию и оценку рисков, их ранжирование, воздействие на риски для обеспечения разумной гарантии достижения стратегических и операционных целей Общества.

В целях минимизации рисков Общество реализует мероприятия по повышению операционной и инвестиционной эффективности, направленные на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования.

Метод оценки рисков определяется в зависимости от категории, типа и характеристики риска, в соответствии со стандартом организации «Управление рисками. Методика». Оценка уровня существенности риска формируется с учетом вероятности его реализации и уровня последствий для Общества.

Менеджментом Общества разрабатываются и реализуются мероприятия по управлению рисками, мониторинг выполнения мероприятий осуществляется Правлением ПАО «Россети Сибирь».

24. Информация о проведенных в 2021г. проверках и инвентаризациях

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



нии событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Вместе с тем, руководство Общества провело проверку на предмет прекращения деятельности, в результате которой не выявило существенной неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. За 2021 год получена чистая прибыль в размере 121 287,0 тыс. руб.

Прекращение деятельности Общества не планируется.

27. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

28. Информация о совместной деятельности

По состоянию на отчетную дату совместная деятельность у Общества отсутствует.

29. Существенные ошибки при формировании бухгалтерской отчетности

Существенные ошибки, которые в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения, в Обществе отсутствуют.

30. Экология

В Обществе применяются ФЗ в области экологии, также разработаны и применяются:

- СО 5.093 «Охрана недр и почв от загрязнения, засорения и истощения. Положение»;
- СО 5.030 «Формирование экологических целей и программ в области охраны окружающей среды. Положение».

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 год составила – 241,5 тыс. руб.

31. Лицензии

Сведения о лицензиях:

Лицензия ЛО-17-01-000114 от 08.04.2013г. дата начала действия 129.07.2013г., выдана Службой по лицензированию и надзору отдельных видов деятельности (медицинская деятельность);

Лицензия АН-24-001151 от 29.05.2019г. дата начала действия 29.05.2019г. (деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами).

Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов строительства № 0513.01-2011-1701029232-С-060 16.06.2012г.

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.



32. Информация о затратах на энергоресурсы

В 2021 году приобретено и потреблено энергетических ресурсов для собственных нужд:

- тепловая энергия – 5 597 тыс. руб. (в 2020 году – 3 299 тыс. руб.);
- электрическая энергия – 219 526 тыс. руб., из нее приобретенная для компенсации технологических потерь 206 979 тыс. руб.,
(в 2020 году – 224 566 тыс. руб., из нее приобретенная для компенсации технологических потерь - 212 463 тыс. руб.).

Приложения:

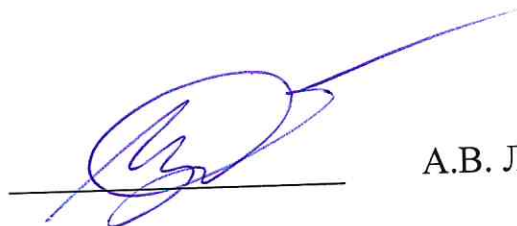
1. 2.1. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат
2. 2.2. Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию
3. 2.3. Налогообложение прибыли
4. 5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов
5. 5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР
6. 5.2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА
7. 5.3.1. Наличие и движение основных средств
8. 5.3.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации
9. 5.3.4. Иное использование основных средств
10. 5.3.5. Незавершенные капитальные вложения
11. 5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений
12. 5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений
13. 5.4.3. Иное использование финансовых вложений
14. 5.5.1. Наличие и движение запасов
15. 5.5.2. Запасы в залоге
16. 5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
17. 5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность
18. 5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности
19. 5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность
20. 5.6.7. Кредиты и займы
21. 5.6.8. Затраты по кредитам и займам
22. 5.7.1. Оценочные обязательства
23. 5.7.2. Отложенные налоги
24. 5.8. Обеспечения
25. 5.9. Государственная помощь
26. 5.10. Государственная помощь, по которой не выполнены условия ее предоставления
27. 5.11. Прочие доходы и расходы
28. 5.13. Информация по отчетным сегментам
29. 5.14. Информация о составе денежных средств

Пояснительная записка АО «Тываэнерго» к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год



30. 5.15. Виды и объемы операций со связанными сторонами
31. 5.16. Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2021 г. операциям со связанными сторонами *
32. 5.17. Выручка от продаж покупателям (заказчикам), составляющая не менее 10 процентов общей выручки.
33. Список аффилированных лиц акционерное общество «Тываэнерго»

Управляющий директор – первый
заместитель генерального директора



А.В. Лукин

Главный бухгалтер – начальник
отдела бухгалтерского и
налогового учета и отчетности



З.Ю. Григорьева

16.02.2022г.

