

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»
за 2021 год

Февраль 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Тамбовская энергосбытовая компания» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	11



**Совершенство бизнеса,
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
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Тамбовская энергосбытовая компания» (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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как этот вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества есть существенные остатки торговой дебиторской задолженности. Оценка вероятности погашения торговой дебиторской задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности дебитора. По этим причинам данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в Примечании 6 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы получили расчет резерва по сомнительным долгам и проанализировали методику, использованную Обществом. Мы проанализировали данные, использованные Обществом для расчета. В частности, мы проанализировали возрастную структуру дебиторской задолженности и сравнили примененные Обществом коэффициенты резервирования по каждой выделенной группе дебиторов с имеющейся исторической информацией о погашении дебиторской задолженности.

В отношении контрагентов с существенными остатками дебиторской задолженности, мы оценили суждение руководства в отношении вероятности погашения данной задолженности, в частности, мы проанализировали доступную информацию о финансовом состоянии данных контрагентов.

Мы проверили математическую точность расчета резерва.

Мы проанализировали данные о погашении дебиторской задолженности после отчетной даты и сопоставили эти данные с начисленным в отношении данных остатков резервом по сомнительным долгам на отчетную дату.

Мы проанализировали раскрытия о начисленном резерве по сомнительным долгам в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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.

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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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;
- ▶ 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.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Р.Г. Романенко.

Р.Г. Романенко,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 25 октября 2021 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101114)

9 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: Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 января 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056882285129.

Местонахождение: 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

Организация ПАО "Тамбовская энергосбытовая компания" по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество / частная по ОКФС/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 392000, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКФС/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2021
71254738		
6829010210		
35.14		
47	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

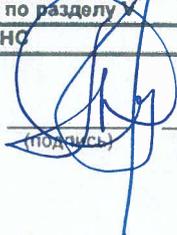
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН 7709383532
ОГРН/ОГРНИП 1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 21 г.	20 20 г.	20 19 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T-1	Нематериальные активы	1110	33 778	17 562	7 932
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
T-2, П-4	Основные средства в том числе:	1150	131 671	101 305	99 720
T-2, П-4	Незавершенное строительство	1155	-	-	-
T-2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
T-3	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П-16	Отложенные налоговые активы	1180	25 831	26 682	13 369
П-8	Прочие внеоборотные активы	1190	34 564	11 274	17 177
	Итого по разделу I	1100	225 844	156 823	138 198
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T-4, П-5	Заласы	1210	7 359	4 020	3 736
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	29	2
T-5, П-6	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	428 961	530 842	658 868
	Покупатели и заказчики	1231	413 917	513 937	637 443
	Авансы выданные	1232	2 669	2 818	1 972
	Прочие дебиторы	1236	12 375	14 087	19 453
T-3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
П-7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	598 916	443 556	241 963
П-8	Прочие оборотные активы	1260	-	-	36
	Итого по разделу II	1200	1 035 239	978 447	904 605
	БАЛАНС	1600	1 261 083	1 135 270	1 042 803

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П-9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	34 879	34 879	34 879
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	8 402	8 402	8 402
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	16 027	8 707	3 689
	Резервный капитал	1360	1 744	1 744	1 744
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	482 525	237 908	151 667
	Итого по разделу III	1300	543 577	291 640	200 381
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-10	Заемные средства, в том числе:	1410	2 795	-	-
	обязательство по аренде (долгосрочная часть)	1411	2 795	-	-
П-16	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Т-7, П-11	Оценочные обязательства	1430	21 396	21 947	23 559
	Прочие обязательства	1460	6 713	-	-
	Итого по разделу IV	1400	30 904	21 947	23 559
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-10	Заемные средства, в том числе:	1510	96	-	10
	обязательство по аренде (краткосрочная часть)		96	-	-
Т-5, П-12	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	646 240	798 227	812 217
	Поставщики и подрядчики	1521	339 266	392 841	440 200
	Задолженность перед персоналом организации	1522	47 733	36 490	38 677
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	4 253	3 922	5 000
	Задолженность по налогам и сборам	1524	58 842	91 762	55 931
	Авансы полученные	1525	193 147	271 225	269 540
	Прочие кредиторы	1527	2 999	1 987	2 869
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Т-7, П-11	Оценочные обязательства	1540	40 266	23 456	6 636
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	686 602	821 683	818 863
	БАЛАНС	1700	1 261 083	1 135 270	1 042 803

Руководитель



А.С. Мурзин

(подпись)

(расшифровка подписи)

Генеральный директор
ООО "Интер РАО -
Управление сервисами" по
договору от 06.04.2020
№Д/УС/01/4312



М.Р. Евдокимова

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 22 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2021 г.**

Организация ПАО "Тамбовская энергосбытовая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/частная _____
Единица измерения тыс руб

Коды		
0710002		
31	12	2021
71254738		
6829010210		
35 14		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
П-13	Выручка	2110	7 541 137	6 938 443
	<i>в т.ч. продажа электроэнергии и мощности</i>	2111	7 452 351	6 905 804
Т-6, П-13	Себестоимость продаж	2120	(4 007 959)	(3 671 993)
	<i>в т.ч. себестоимость продаж электроэнергии</i>	2121	(3 944 123)	(3 661 431)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 533 178	3 266 450
Т-6, П-13	Коммерческие расходы	2210	(3 061 453)	(2 913 559)
Т-6, П-13	Управленческие расходы	2220	(165 435)	(129 320)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	306 290	223 571
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П-14	Проценты к получению	2320	23 293	6 463
П-14	Проценты к уплате	2330	(226)	(191)
П-14	Прочие доходы	2340	80 577	218 035
П-14	Прочие расходы	2350	(102 435)	(335 977)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	307 499	111 901
П-16	Налог на прибыль	2410	(64 148)	(23 409)
	<i>в т.ч. текущий налог на прибыль</i>	2411	(63 297)	(36 722)
	<i>отложенный налог на прибыль</i>	2412	(851)	13 313
	Прочее	2460	1 266	(2 251)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	244 617	86 241

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
	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	-	-
	Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2540	7 320	5 018
	Совокупный финансовый результат периода	2500	251 937	91 259
П-17	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	0,1603	0,05651
П-17	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	0,1603	0,05651

Руководитель _____

(подпись)

А.С. Мурзин

(расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление

СЕРВИСНАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ

по адресу ОГРН 1056892240000

06.04.2020

№ Д/С/01/4312

М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

20 22 г.



ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

КОДЫ	Форма по ОКУД
0710003	0710003
31.12.2021	Дата (число, месяц, год)
71254738	по ОКПО
6829010210	ИНН
35 13	по ОКВЭД
47	по ОКФС / ОКФС
16	по ОКЕИ
384	

За _____ год _____ 2021
 Организация: ПАО "Тамбовская энергосбытовая компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика Торговая электроэнергией
 Вид экономической деятельности: Публичное акционерное общество/частная
 Организационно-правовая форма/форма собственности: тыс руб / млн руб
 Единица измерения: _____ (неужное зачеркнуть)

		1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА							Итого
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	34 879		12 091	1 744	151 667	200 381		
Увеличение капитала - всего:	3310			5 018		86 241	91 259		
в том числе:									
чистая прибыль	3311	X	X		X	86 241	86 241		
переоценка имущества	3312	X	X		X				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X		5 018		
дополнительный выпуск акций	3314				X		X		
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X		
реорганизация юридического лица	3216								
Уменьшение капитала - всего:	3320								
в том числе:									
убыток	3321	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		X		
уменьшение количества акций	3325				X		X		
реорганизация юридического лица	3326								
дивиденды	3327	X	X		X		X		
Изменение добавочного капитала	3330	X	X		X		X		
Изменение резервного капитала	3340	X	X		X		X		
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	34 879		17 109	1 744	237 908	291 640		

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2020 г.		
		На 31 декабря 2019 г.	за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				На 31 декабря 2020 г.
до корректировок	3400	217 138	74 502	291 640
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	(16 757)	—	—
исправлением ошибок	3420	—	—	—
после корректировок	3500	200 381	74 502	291 640
в том числе				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	173 762	64 146	237 908
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	(20 446)	—	—
исправлением ошибок	3421	—	—	—
после корректировок	3501	153 316	64 146	237 908
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
до корректировок	3402	—	—	—
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	3 689	—	—
исправлением ошибок	3422	—	—	—
после корректировок	3502	3 689	(3 689)	—

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	543 577	291 640	200 381

Руководитель _____ А.С. Мурзин (подпись) (расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО "Интер РАО" Управление сервисами" по договору от 06.04.2020 № 06.04.2020/20 "О А" _____ М.Р. Едочкимова (подпись) (расшифровка подписи) 2022 г.



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За _____ год 2021

Организация ПАО "Тамбовская энергосбытовая компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/частная
 Единица измерения тыс руб / млн руб
 (нижнее зачеркнуть)

Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКФС / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

К О Д Ы	
по ОКУД	0710004
по ОКПО	31.12.21
ИНН	71254738
по ОКВЭД	6829010210
по ОКФС / ОКФС	35.14
по ОКЕИ	47 16
	384

Наименование показателя	Код	3а 2021 г.	3а 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 573 391	6 895 314
в том числе			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 452 066	6 763 097
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	896	263
от перепродажи финансовых вложений	4113	—	—
прочие поступления	4119	120 429	131 954
Платежи - всего	4120	(7 390 707)	(6 672 609)
в том числе			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 872 515)	(6 268 621)
в связи с оплатой труда работников	4122	(204 537)	(184 611)
процентов по долговым обязательствам	4123	—	(201)
налога на прибыль организаций	4124	(74 826)	(15 516)
прочие платежи	4129	(238 829)	(203 660)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	182 684	222 705
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	29 813	5 045
в том числе			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	847	5 045
от продажи акций, других организаций (долей участия)	4212	—	—
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	—	—
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	—	—
прочие поступления	4219	28 966	—
Платежи - всего	4220	(57 074)	(26 157)
в том числе			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(57 074)	(26 157)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	—	—
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	—	—
процентов по долговым обязательствам включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	—	—
прочие платежи	4229	—	—
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(27 261)	(21 112)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	—	—
в том числе			
получение кредитов и займов	4311	—	—
денежных вкладов собственников (участников)	4312	—	—
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	—	—
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др	4314	—	—
прочие поступления	4319	—	—
Платежи - всего	4320	(63)	—
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	—	—
прочие платежи	4329	(63)	—
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(63)	—
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	155 360	201 593
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	443 556	241 063
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	598 916	443 656
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	—	—

Руководитель _____

(подпись) А.С. Мурзин (расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО "Интер ПАО - Управление сервисами" по договору от 06.04.2020 №Д/УС/01/4312

(подпись) М.Р. Еаджимов (расшифровка подписи)

" 09 " февраля 2022 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За 2021 год
 Организация: ПАО "Тамбовская Энергосбытовая компания"
 Единица измерения: тыс. руб. / миллиард.
 (неявляясь зачеркнутым)

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИИ КР
1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	нечислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	27 915	(10 353)	32 530	12 250	(4 064)		48 195	(14 417)
	5110	за 2020 г.	15 852	(7 920)	26 320	14 257	(2 433)		27 915	(10 353)
в том числе (вид нематериальных активов)										
- Программы для ЭВМ	5101	за 2021 г.	25 448	(10 353)	10 600		(4 064)		36 048	(14 417)
	5101	за 2020 г.	15 852	(7 920)	9 596		(2 433)		25 448	(10 353)
- Незавершенные НИМА	5112	за 2021 г.	2 467		21 930	12 250			12 147	
	5122	за 2020 г.			16 724	14 257			2 467	

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.	2020 г.	2019 г.
1	2	3		4
Всего				
в том числе (вид нематериальных активов)				

1.3 Нематериальные активы с полной погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.	2020 г.	2019 г.
1	2	3		4
Всего				5 034
в том числе (вид нематериальных активов)				
- Автоматизированная система управленческого учета документооборота "АСУД" версия 2	120			144
- 1С Документооборот 8 КОРП				1 010
- 1С Предприятие 8 КОРП				86
- 1С Предприятие 8.3 Лицензия на сервер (486-64 рабочих мест)				360
- Права на программу для ЭВМ Kazargaty Endpoint Security				174
- Лицензии для ЭВМ Oracle C&B				3 260

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	на начало периода
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.							
	5150	за 2020 г.							
в том числе (объект, группа объектов)	5141	за 2021 г.							
	5151	за 2020 г.							
	5142	за 2021 г.							
	5152	за 2020 г.							

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата		
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР			
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и работам - всего	5160	за 2021 г.					
в том числе (объект, группа объектов)	5170	за 2020 г.					
	5161	за 2021 г.					
	5171	за 2020 г.					
	5162	за 2021 г.					
	5172	за 2020 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	5180	за 2021 г.					
в том числе (объект, группа объектов)	5190	за 2020 г.					
	5181	за 2021 г.					
	5191	за 2020 г.					
	5182	за 2021 г.					
	5192	за 2020 г.					

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 21 г.	5200	207 979	(106 674)	44 191	(7 653)	7 649	(13 821)	244 517	(112 846)
	за 20 20 г.	5210	196 756	(97 036)	14 328	(3 105)	3 065	(12 703)	207 979	(106 674)
в том числе: (группа основных средств)	за 20 21 г.	5201	9 302						9 302	
	за 20 20 г.	5211	9 302						9 302	
Земельные участки	за 20 21 г.	5202	122 839	(55 282)				(4 530)	122 839	(59 812)
	за 20 20 г.	5212	122 839	(49 803)				(5 479)	122 839	(55 282)
Здания	за 20 21 г.	5203	1 408	(550)				(101)	1 408	(651)
	за 20 20 г.	5213	1 408	(448)				(102)	1 408	(550)
Сооружения	за 20 21 г.	5204	54 448	(40 764)	31 385	(7 607)	7 607	(5 588)	78 226	(38 745)
	за 20 20 г.	5214	46 201	(37 396)	6 318	1 929	590	(3 958)	54 448	(40 764)
Транспортные средства	за 20 21 г.	5205	19 125	(9 230)	10 000			(3 545)	29 125	(12 775)
	за 20 20 г.	5215	16 149	(8 542)	8 010	(5 034)	2 475	(3 163)	19 125	(9 230)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 21 г.	5206	857	(848)		(46)	42	(1)	811	(807)
	за 20 20 г.	5216	857	(847)				(1)	857	(848)
Активы в форме права пользования	за 20 21 г.	5207			2 806			(56)	2 806	(56)
	за 20 20 г.	5217								
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 21 г.	5220								
	за 20 20 г.	5230								
в том числе: (группа объектов)	за 20 20 г.	5221								
	за 20 20 г.	5231								

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021 г.	5240		44 191	(44 191)	
	за 2020 г.	5250		14 328	(14 328)	
в том числе (группа объектов)	за 2021 г.	5251		25 609	(25 609)	
	за 2020 г.	5252		384	(384)	
Строительство объектов основных средств	за 2021 г.	5253		2 806	(2 806)	
	за 2020 г.	5254		15 776	(15 776)	
Активы в форме права пользования	за 2021 г.	5253		13 944	(13 944)	
	за 2020 г.	5254				
Приобретение объектов основных средств	за 2021 г.	5253				
	за 2020 г.	5254				

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

Наименование показателя	3а 20 21 г.		3а 20 20 г.	
	г.	г.	г.	г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	25 609	384	384
Система управления электронной очередью			384	384
Установка приборов учета (доп. оборудования)		25 609		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270			
в том числе (объект основных средств)				

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	г.	г.	г.	г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	2 649	928	928
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11 608	17 672	17 674
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка		
			первоначальная стоимость	накопленная коррективировка	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка						
Долгосрочные - всего	за 20 21 г. за 20 20 г.	5301 5311										
в том числе: (группа, вид)												
.....												
.....												
Краткосрочные - всего	за 20 21 г. за 20 20 г.	5302 5312 5305 5315										
в том числе: (группа, вид)												
.....												
.....												
Финансовых вложений - ИТОГО	за 20 21 г. за 20 20 г.	5306 5316 5300 5310										

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.		На 31 декабря 20 19 г.	
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320						
в том числе: (группы, виды)							
.....	5321						
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325						
в том числе: (группы, виды)							
.....	5326						
Иное использование финансовых вложений	5329						

4. ЗАПАСЫ

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	за 20 21 г.	5400	4 093	(73)	71 562	(68 259)	36						
	за 20 20 г.	5420	3 776	(40)	14 331	(14 014)	5						
в том числе: (группа, вид)													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 20 21 г.	5401	3 131	(56)	17 521	(18 858)	23			(168)	1 626	(33)	
	за 20 20 г.	5401	2 975	(23)	13 692	(13 178)	5			(358)	3 131	(56)	
Товары для перепродажи	за 20 21 г.	5402	962	(17)	54 041	(49 401)	13			168	5 770	(4)	
	за 20 20 г.	5402	801	(17)	639	(836)				358	962	(17)	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 21 г.	20 20 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440		
в том числе: (группа, вид)			
	5441		
Запасы, находящиеся в залоге по договору, всего	5445		
в том числе: (группа, вид)			
	5446		

5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление		выбыло		изменение резерва по сомнительным долгам	период из долго- в кратк-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	примигающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 21 г.	5501	6 822		29 042		(1 504)						(3 039)	31 321	
в том числе: (вид)	за 20 20 г.	5521	7 088		5 105		(5 371)							6 822	
прочие дебиторы	за 20 21 г.	5502	6 822		29 042		(1 504)						(3 039)	31 321	
	за 20 20 г.	5522	7 088		5 105		(5 371)							6 822	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 21 г.	5510	877 895	(347 053)	16 247 016		(16 397 060)					45 124	3 039	730 890	(301 929)
в том числе: (вид)	за 20 20 г.	5530	946 098	(287 230)	13 526 041		(13 594 244)					(59 823)		877 895	(347 053)
покупатели и заказчики	за 20 21 г.	5511	827 143	(313 206)	9 046 583		(9 195 113)					45 471	3 039	681 652	(267 735)
	за 20 20 г.	5531	888 570	(251 127)	8 236 713		(8 298 140)					(62 079)		827 143	(313 206)
авансы выданные	за 20 21 г.	5512	2 818	(23)	4 071 546		(4 071 117)					(578)		3 247	(578)
	за 20 20 г.	5532	1 995	(23)	3 397 697		(3 396 874)					23		2 818	
по налогам, сборам и страховым взносам	за 20 21 г.	5513	140		2 683 195		(2 682 577)							758	
	за 20 20 г.	5533	285		1 370 720		(1 370 865)							140	
прочие дебиторы	за 20 21 г.	5514	47 794	(33 847)	445 692		(448 253)					231		45 233	(33 616)
	за 20 20 г.	5534	55 248	(36 080)	520 911		(528 365)					2 233		47 794	(33 847)
Итого	за 20 21 г.	5500	884 717	(347 053)	16 276 058		(16 398 564)					45 124	X	762 211	(301 929)
	за 20 20 г.	5520	953 186	(287 230)	13 531 146		(13 599 615)					(59 823)	X	884 717	(347 053)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.		На 31 декабря 20 19 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
		Всего	5540	362 298	72 378	523 861	192 714
в том числе: (вид)							
покупатели и заказчики	5541	326 156	69 278	482 612	186 991	325 180	105 048
авансы выданные	5542	578			22		
прочие дебиторы	5543	35 564	3 100	41 249	5 723	47 370	11 739
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	за 20 21 г.	5551		13 426		(6 713)		6 713
	за 20 20 г.	5571						
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 20 21 г.	5552		13 426		(6 713)		6 713
	за 20 20 г.	5572						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	за 20 21 г.	5560	798 227	9 976 002		(10 127 989)		646 240
	за 20 20 г.	5580	812 217	9 128 529		(9 142 519)		798 227
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 20 21 г.	5561	392 841	8 375 808		(8 429 383)		339 266
	за 20 20 г.	5581	440 200	7 750 102		(7 797 461)		392 841
задолженность по налогам и сборам	за 20 21 г.	5562	91 762	205 395		(238 315)		58 842
	за 20 20 г.	5582	55 931	119 269		(83 438)		91 762
задолженность по страховым взносам	за 20 21 г.	5563	3 922	58 437		(58 106)		4 253
	за 20 20 г.	5583	5 000	51 441		(52 519)		3 922
авансы полученные	за 20 21 г.	5564	271 225	861 427		(939 506)		193 146
	за 20 20 г.	5584	269 540	688 252		(686 567)		271 225
прочие кредиты	за 20 21 г.	5565	38 477	474 935		(462 679)		50 733
	за 20 20 г.	5585	41 546	519 465		(522 534)		38 477
Итого	за 20 21 г.	5550	798 227	9 989 428		(10 134 702)	X	652 953
	за 20 20 г.	5570	812 217	9 128 529		(9 142 519)	X	798 227

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Наименование показателя	Код	3а 20 21 г.	3а 20 20 г.
Материальные затраты	5610	3 944 123	3 661 431
Расходы на оплату труда	5620	222 259	177 359
Отчисления на социальные нужды	5630	42 182	50 125
Амортизация	5640	15 052	15 136
Прочие затраты	5650	3 011 231	2 810 821
Итого по элементам	5660	7 234 847	6 714 872
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+] незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 234 847	6 714 872

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	45 403	36 269	(20 010)	-----	61 662
на незавершенные судебные разбирательства	5704	23 456	29 500	(12 690)	-----	40 266
премии по программе долгосрочного премирования	5705	708	4 677	-----	-----	5 385
на пенсионные выплаты (актуарные обязательства)	5706	21 239	2 092	(7 320)	-----	16 011



**ТАМБОВСКАЯ
ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ
КОМПАНИЯ**

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТАМБОВСКАЯ
ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»
за 2021 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	28
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	32
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	44
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	44
5. ЗАПАСЫ	45
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	45
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	45
8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	46
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	46
10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	46
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	48
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	49
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	51
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	52
15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	53
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	53
17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	54
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	54
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	57
20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	59
21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	59
22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	59
23. АДРЕСА, ТЕЛЕФОНЫ, КОНТАКТЫ, БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ, АДРЕС ОБЩЕСТВА В ИНТЕРНЕТЕ, ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ И РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ ОБЩЕСТВА	64

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества («ПАО») «Тамбовская энергосбытовая компания» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

Юридический адрес Общества: 392000, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14.

Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания» (далее – «Общество») осуществляет покупку электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии и реализует электрическую энергию на оптовом и розничном рынках потребителям (в том числе физическим лицам). С 1 сентября 2006 г. Общество выполняет функции гарантирующего поставщика на территории Тамбовской области в отношении потребителей, присоединенных к сетям филиала ПАО «МРСК Центра», – «Тамбовэнерго». Общество создано путем реорганизации ОАО «Тамбовэнерго» в форме выделения (протокол Годового общего собрания акционеров ОАО «Тамбовэнерго» от 8 июня 2004 г. № 1), является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Тамбовэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Тамбовэнерго», утвержденным годовым общим собранием акционеров ОАО «Тамбовэнерго» (протокол от 8 июня 2004 г. № 1).

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Тамбову за № 1056882285129 11 января 2005 г. Свидетельство 68 № 000810009.

Обществом получено Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ по месту нахождения на территории РФ, серии 68 № 000810046, выданное ИМНС России по г. Тамбову Тамбовской области от 11 января 2005 г., и присвоении ИНН/КПП 6829010210/682901001.

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 г. имеет следующие обособленные подразделения, зарегистрированные в налоговых органах по месту нахождения и не имеющие своих расчетных счетов:

Таблица 1

Наименование подразделения	Адрес
Клиентский офис «Пичаево Бондарский» территориального отделения «Моршанское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393230, Тамбовская обл., Бондарский р-н, с. Бондари, ул. Первомайская, 3
Территориальное отделение «Жердевское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393671, Тамбовская обл., Жердевский р-н, г. Жердевка, ул. Серова, 12
Клиентский офис «Инжавинский» территориального отделения «Кирсановское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393310, Тамбовская обл., Инжавинский р-н, рп Инжавино, ул. Станционная, 1
Территориальное отделение «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393741, Тамбовская обл., Мичуринский р-н, ул. Автозаводская, 27
Клиентский офис «Мордовский» территориального отделения «Жердевское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393600, Тамбовская обл., Мордовский р-н, рп Мордово, Ленинский пр-кт, 177
Центр обслуживания клиентов «Первомайский» территориального отделения «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393701, Тамбовская обл., Первомайский р-н, рп Первомайский, ул. Вокзальная, 12а

Наименование подразделения	Адрес
Клиентский офис «Петровский» территориального отделения «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393070, Тамбовская обл., Петровский р-н, с. Петровское, ул. Интернациональная, 23
Клиентский офис «Пичаево Бондарский» территориального отделения «Моршанское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393970, Тамбовская обл., Пичаевский р-н, с. Пичаево, ул. И.Волчкова. 58А
Клиентский офис «Сосновский» территориального отделения «Моршанское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393840, Тамбовская обл., Сосновский р-н, рп Сосновка, ул. Мичурина, 79
Клиентский офис «Староюрьевский» территориального отделения «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393800, Тамбовская обл., Староюрьевский р-н, с. Староюрьево, ул. Кооперативная, 7
Территориальное отделение «Кирсановское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393360, Тамбовская обл., г. Кирсанов, ул. Моршанский Тракт, 53А
Клиентский офис «Кочетовский» территориального отделения «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393765, Тамбовская обл., г. Мичуринск, мкр Кочетовка, ул. Октябрьская, 68
Территориальное отделение «Моршанское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393950, Тамбовская обл., г. Моршанск, ул. Комсомольская, 138А
Клиентский офис «Уваровский» территориального отделения «Жердевское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393460, Тамбовская обл., г. Уварово, ул. Шоссейная, 35
Центр обслуживания клиентов «Южный» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	392525, Тамбовская обл., Тамбовский р-н, п. Строитель, ул. Придорожная, 56
Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393250, Тамбовская обл., г. Рассказово, ул. Советская, 1
Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. Московская, 55
Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. Советская, 114/4
Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. М. Горького, 17/129
Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. М. Горького, 16

Списочная численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 283 человека (на 31 декабря 2020 г.: 262 человек).

Состав Совета директоров и исполнительного органа

С 1 марта 2016 г. по 28 февраля 2019 г. действующим без доверенности от имени Общества, являлся генеральный директор Мурзин Александр Сергеевич, избранный 1 марта 2016 г. Советом директоров Общества (Протокол №4 Совета директоров от 1 марта 2016 г.).

С 1 марта 2019 г. по настоящее время лицом, действующим без доверенности от имени Общества, является генеральный директор Мурзин Александр Сергеевич, избранный 20 февраля 2019 г. Советом директоров Общества (Протокол от 25 февраля 2019 г. № 2) сроком на один год. Решением Совета директоров ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» 30 апреля 2019 г. (протокол от 30 апреля 2019 г. № 9) в решение от 20 февраля 2019 г. (протокол от 25 февраля 2019 г. № 2) внесены изменения: генеральный директор ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» Мурзин А.С. избран на три года. Внеочередным общим собранием акционеров 22 сентября 2020 г. был избран состав Совета директоров Общества, действовавший до 14 мая 2021 г.:

Таблица 2

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Пост в Совете директоров	Место работы	Занимаемая должность*
1	Орлов Дмитрий Станиславович	Председатель Совета директоров	ПАО «Интер РАО»	Заместитель генерального директора, Руководитель блока розничного бизнеса
2	Зотова Ольга Юрьевна	Член Совета директоров	ПАО «Интер РАО»	Руководитель направления отраслевого права Дирекции нормативно-правового обеспечения Блока правовой работы
3	Федякина Наталья Сергеевна	Член Совета директоров	ООО «Петербургская парковочная компания»; ООО «Волна»	Генеральный директор; Генеральный директор
4	Киселев Александр Александрович	Член Совета директоров	ПАО «Интер РАО»	Руководитель Департамента стратегии и стратегических проектов
5	Мурзин Александр Сергеевич	Член Совета директоров	ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	Генеральный директор
6	Носков Алексей Олегович	Член Совета директоров	Временно не работает	
7	Карасев Дмитрий Владимирович	Член Совета директоров	ПАО «Интер РАО»	Руководитель Департамента сводного экономического планирования Финансово-экономического центра

* Должности указаны на момент выдвижения кандидатов в Совет директоров.

На Годовом общем собрании акционеров 14 мая 2021 г. был избран действующий до настоящего времени состав Совета директоров Общества:

Таблица 3

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Пост в Совете директоров	Место работы	Занимаемая должность*
1	Орлов Дмитрий Станиславович	Председатель Совета директоров	ПАО «Интер РАО»	Заместитель генерального директора, Руководитель блока розничного бизнеса
2	Зотова Ольга Юрьевна	Член Совета директоров	ПАО «Интер РАО»	Руководитель направления отраслевого права Дирекции нормативно-правового обеспечения Блока правовой работы
3	Федякина Наталья Сергеевна	Член Совета директоров	ООО «Волна»	Генеральный директор
4	Киселев Александр Александрович	Член Совета директоров	ПАО «Интер РАО»	Руководитель Департамента стратегии и стратегических проектов
5	Мурзин Александр Сергеевич	Член Совета директоров	ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	Генеральный директор
6	Носков Алексей Олегович	Член Совета директоров	Временно не работает	
7	Карасев Дмитрий Владимирович	Член Совета директоров	ПАО «Интер РАО»	Руководитель Департамента сводного экономического планирования Финансово-экономического центра

* Должности указаны на момент выдвижения кандидатов в Совет директоров.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подписана (утверждена) 09 февраля 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы, созданные в связи с признанием оценочных обязательств:
 - незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства по искам к Обществу;
 - незавершенные на отчетную дату административные разбирательства по вопросу привлечения Общества к административной ответственности;
 - предстоящая обязанность оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с исполнителями услуг;
 - штрафные санкции за нарушение условий договоров;
 - резерв по неиспользованным отпускам сотрудников;
 - резерв под вознаграждение персонала по итогам года;
 - резерв на пенсионные выплаты (актуарные обязательства).

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Неопределенность, существующая в отношении срока вступления в законную силу и величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными спорами, обусловлена сложностью дел, с учетом которой суд может истребовать дополнительные доказательства и отложить рассмотрение спора для изучения представленных документов, наличием условий необходимости привлечения к участию в деле третьих лиц, проведения сверки расчетов со стороной по спору, и оценкой результатов экспертиз судом. Также к участию в деле может самостоятельно заявиться любой из потребителей электроэнергии, разногласия по которому являются предметом спора, и при наличии оснований суд привлекает его к участию в деле.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде предстоящей обязанности оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с исполнителями услуг находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу относительно величин взаимосвязанных обязательств.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде штрафных санкций за нарушение условий договоров, находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу и волеизъявлением контрагента относительно величины штрафной санкции и момента ее истребования.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату административными разбирательствами по вопросу привлечения Общества к административной ответственности, обусловлена тем, что антимонопольный орган самостоятельно с учетом сложности и необходимости сбора доказательств определяет сроки рассмотрения дел и вправе вынести постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в любое время с момента выявления нарушения до истечения сроков давности привлечения к административной ответственности. Неопределенность величины оценочного обязательства обусловлена тем, что законодательство об административных правонарушениях устанавливает минимальную и максимальную границу возможных штрафов, в пределах которой антимонопольный орган исходя из алгоритма расчета, установленного в примечании к ст. 14.31 КоАП РФ, назначает штраф с обязательным учетом наличия отягчающих обстоятельств, увеличивающих размер штрафа, и исполнения в установленный срок предписания об устранении нарушения.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества не отгулянных дней отпуска по каждому работнику; расчетная величина резерва под годовое вознаграждение учитывает фактически отработанное время и фактический средний заработок в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и Управление персоналом»; резервы под прочие премии, относящиеся к отчетному периоду, рассчитываются исходя из ожидаемого выполнения показателей эффективности, влияющих на объем премирования.

Основные средства

В соответствии с пп. 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).

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев, в том числе активы в форме права пользования. В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Сроки полезного использования

основных средств, применяемые Обществом для машин, оборудования и транспортных средств, в основном, составляют от трех до пяти лет; для зданий – от двадцати до тридцати лет.

Сроки полезного использования для основных средств устанавливались в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

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

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В составе основных средств также учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды.

Активы в форме права пользования на дату начала аренды принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальная (фактическая) стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде;
- первоначальные прямые затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам) за минусом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя;
- оценочные обязательства на демонтаж, перемещение и восстановление арендованного актива, восстановлению окружающей среды в соответствии с условиями договора аренды и/или обычаями делового обращения.

Срок полезного использования права пользования активом определяется как не подлежащий досрочному прекращению период аренды и не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

Стоимость права пользования активом (в том числе земельных участков) погашается посредством амортизации.

Расходы по амортизации активов в форме права пользования представляются в отчете о финансовых результатах в составе амортизации по ОС.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

Нематериальные активы

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

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В соответствии с п. 23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

В соответствии с п. 33 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

В соответствии с п. 16 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче.
- При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные 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.

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество .

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

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

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из условий договоров энергоснабжения (купли-продажи электроэнергии) по тарифам, утвержденным Управлением по регулированию тарифов Тамбовской области в отношении населения и приравненных к нему категорий потребителей и нерегулируемым ценам, рассчитанным Обществом в соответствии с Правилами определения и применения гарантирующими поставщиками нерегулируемых цен на электрическую энергию (мощность), утвержденными постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. № 1179 в отношении промышленных и прочих потребителей.

Общество создает резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой за счет созданного резерва.

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

В соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (с изменениями), выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Выручка отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (с изменениями), выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» с учетом отраслевых особенностей. Расходы по обычным видам деятельности признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на следующие виды:

- расходы по основному виду деятельности;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

К расходам по основному виду деятельности относятся:

- стоимость покупной электроэнергии и мощности;
- прямые затраты, понесенные Обществом при оказании дополнительных видов услуг.

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с покупкой и реализацией электроэнергии:

- услуги по передаче электроэнергии;
- прочие.

Все расходы на продажу электроэнергии, в т.ч. затраты, связанные со сбытом (продажей), затраты на услуги, связанные с обращением электроэнергии, транспортировку электроэнергии, расходы по приобретению мощности, технологические (нагрузочные) потери электроэнергии, сбытовые расходы, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как расходы на продажу.

К управленческим расходам относятся затраты на управление Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К прочим затратам относятся затраты, которые по своему характеру не могут быть прямо отнесены ни к одному из ранее перечисленных экономических элементов затрат.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Инвестиционный актив – это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление (более 30 млн. руб.). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в составе строки «Заемные средства»). Процентные расходы по обязательству по аренде представляются в составе прочих расходов как проценты к уплате. Доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договора аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает

обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Инвестиционный актив – это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление (более 30 млн. руб.). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Отчет о движении денежных средств Общества сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ № 11н от 2 февраля 2011 г.

В данных отчета о движении денежных средств отражены остатки денежных средств и денежных эквивалентов в кассе, на расчетных, депозитных, специальных счетах и переводы денежных средств в пути. Остаток денежных средств (стр. 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств) соответствуют строке 1250 Бухгалтерского баланса за минусом остатка денежных документов в кассе, которые не являются денежными эквивалентами (например, конверты и марки). К денежным эквивалентам отнесены открытые в кредитных организациях депозиты до востребования со сроком погашения менее трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность

ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто 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.

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 в соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Изменения в учетной политике

Учетная политика ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» по бухгалтерскому учету на 2021 год утверждена Приказом генерального директора Общества № 375 от 24 декабря 2020 г. и введена в действие с 1 января 2021 г.

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. Представление кредиторской задолженности в части полученных авансов в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих уплате (уплаченных) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством, согласно Приложению к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01.

А также ряд других несущественных изменений в учётную политику организации.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, за каждый из представленных отчетных периодов:

2019 год

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2019 г.			
		До изменения	Представление кредиторской задолженности	Резерв по премиям по программе долгосрочного премирования	После изменения
Актив					
I. Внеоборотные активы					
II. Оборотные активы					
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты,	1230	712 821	(53 953)	-	658 868
ИТОГО по разделу II	1200	958 558	(53 953)	-	904 605
Баланс	1600	1 096 756	(53 953)	-	1 042 803
Пассив					
III. Капитал и резервы				-	
IV. Долгосрочные обязательства				-	
V. Краткосрочные обязательства				-	
Кредиторская задолженность, по платежам по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	866 170	(53 953)	-	812 217
ИТОГО по разделу V	1500	872 816	(53 953)	-	818 863
Баланс	1700	1 096 756	(53 953)	-	1 042 803

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2020 г.			
		До изменения	Представление кредиторской задолженности	Резерв по премиям по программе долгосрочного премирования	После изменения
Актив					
I. Внеоборотные активы					
II. Оборотные активы					
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты,	1230	585 217	(54 375)	-	530 842
ИТОГО по разделу II	1200	1 032 822	(54 375)	-	978 447
Баланс	1600	1 189 645	(54 375)	-	1 135 270
Пассив					
III. Капитал и резервы					
IV. Долгосрочные обязательства					
Оценочные обязательства	1430	21 239		708	21 947
ИТОГО по разделу IV	1400	21 239		708	21 947
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность, по платежам по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	853 310	(54 375)	(708)	798 227
Задолженность перед персоналом организации	1522	37 198	-	(708)	36 490
Авансы полученные	1525	325 600	(54 375)	-	271 225
ИТОГО по разделу V	1500	876 766	(54 375)	(708)	821 683
Баланс	1700	1 189 645	(54 375)	-	1 135 270

2. Досрочное применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Общество оценило эффект на сравнительные данные как незначительный. Данное изменение применяется перспективно.
3. Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Данный стандарт обязателен к применению с 1 января 2021 года и применяется перспективно.

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

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2022 год, а также в соответствии с пп. 5,7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения, которые окажут существенное влияние на показатели бухгалтерский (финансовой) отчетности Общества:

1. Применение с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет 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. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

За исключением вопросов, описанных выше, любые отклонения сравнительных сумм, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за год по 31 декабря 2021 г., представляют собой исключительно результат переклассификации для целей сравнения.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 43 729 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 39 674 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г.: 24 213 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость арендованных Обществом основных средств составила 11 608 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 17 672 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г.: 17 674 тыс. руб.).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в Таблице 6 (в тыс. руб.):

Таблица 6

Объекты основных средств	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Земельные участки	9 302	9 302	9 302
Итого	9 302	9 302	9 302

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о полученных и переданных в аренду основных средств, а также об ином использовании основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет долгосрочную дебиторскую задолженность в сумме 31 321 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 6 822 тыс. руб.), отраженную в составе Прочих внеоборотных активов.

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила – 730 890 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 877 895 тыс. руб.). В соответствии с учетной политикой в целях бухгалтерского учета Обществом начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 301 929 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 347 053 тыс. руб.). В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (в тыс. руб.):

Таблица 7

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	10 216	4 656	74 314
Денежные эквиваленты	588 700	438 900	167 649
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	598 916	443 556	241 963

В течение отчетного периода Общество размещало в кредитных организациях свободные денежные средства в рублях в качестве депозитов до востребования со сроком погашения менее трех месяцев, а также предоставляло займы ПАО «Интер РАО» в рамках услуги кэш-пулинга. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества данные денежные средства отнесены к денежным эквивалентам. На 31 декабря 2021 г. на депозитах Обществом было размещено 528 700 тыс. руб. и предоставлено в качестве займа 60 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. было размещено на депозитах 378 900 тыс. руб. и предоставлено в качестве займа 60 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество, в рамках договоров на открытие кредитных линий и овердрафтов, имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в сумме 1 660 000 тыс. руб.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций (в тыс. руб.):

Таблица 8

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 мес.	3 243	–	4 452	–	6 625	36
Долгосрочная дебиторская задолженность	31 321	–	6 822	–	10 552	–
Итого	34 564	–	11 274	–	17 177	36

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

Таблица 9

	Кол-во акций в обращении, шт.		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2019 г.	217 961 420	1 525 986 880	–	34 879	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2020 г.	217 961 420	1 525 986 880	–	34 879	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2021 г.	217 961 420	1 525 986 880	–	34 879	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г., составило: 1 743 948 300 обыкновенных и привилегированных акций.

В 2021 году распределение прибыли за 2020 год не производилось по решению Годового общего собрания акционеров от 14 мая 2021 г.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2021 г. задолженность по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, а также по процентам к уплате, начисленным по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отсутствует (на 31 декабря 2020 г. задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам отсутствовала).

10.1. Обязательства по финансовой аренде

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование	Период	Остаток на начало		Поступило за период		Изменения за период		Остаток на конец	
		По номиналу	По приведенной стоимости	По номиналу	По приведенной стоимости	По номиналу	По приведенной стоимости	По номиналу	По приведенной стоимости
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	2021			13 199	(10 484)	(98)	178	13 101	(10 306)
	2020								
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	2021			194	(3)	(95)		99	(3)
	2020								

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам (в тыс. руб.):

Таблица 11

	Незавершенные административные/судебные разбирательства	Пенсионные выплаты (актуарные обязательства долгосрочного характера)	Резерв по премиям по программе долгосрочного премирования	Итого
На 31 декабря 2019 г.	6 636	23 559	–	30 195
Признано в отчетном периоде	23 516	2 698	708	26 922
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	–	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(6 696)	(5 018)	–	(11 714)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–
На 31 декабря 2020 г.	23 456	21 239	708	45 403
Признано в отчетном периоде	29 500	2 092	4 671	36 263
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	–	–	6	6
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(12 690)	(7 320)	–	(20 010)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–
На 31 декабря 2021 г.	40 266	16 011	5 385	61 662

Резерв на выплату вознаграждения по программе долгосрочного премирования

В 2020 - 2021 годах создан резерв на выплату вознаграждения по программе долгосрочного премирования для выплат работникам в 2023 году.

В 2019 году выплата вознаграждения работникам Общества по программе долгосрочного премирования по результатам деятельности Общества в 2016-2018 годах за счет резерва составила 5 042 тыс. руб., сумма ранее излишне начисленного резерва была восстановлена.

Резерв на незавершенные административные/судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны третьих лиц на сумму 40 266 тыс. руб.

Вероятность удовлетворения исковых требований ПАО «Гамбовская энергосбытовая компания» расценивается как высокую. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты не позднее первой половины 2022 года.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (в тыс. руб.):

Таблица 12

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы – всего	4 253	3 922	5 000
В том числе:			
- Пенсионный фонд	3 070	2 817	3 647
- Фонд обязательного медицинского страхования	823	735	936
- Фонд социального страхования	341	353	384
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	19	17	33
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	4 253	3 922	5 000

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает (в тыс. руб.):

Таблица 13

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость	48 049	68 826	54 231
Налог на прибыль	10 433	22 546	–
Налог на доходы физических лиц	8	–	1 292
Налог на имущество	299	329	347
Земельный налог	20	33	33
Транспортный налог	33	28	28
Итого задолженность по налогам и сборам	58 842	91 762	55 931

По состоянию на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Оценочные обязательства, учитываемые в составе кредиторской задолженности.

Резерв 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. Ожидается, что остаток резерва по состоянию на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 1 полугодия 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резервы на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год

Резервы созданы для обеспечения выплаты годового вознаграждения работникам Общества по итогам 2021 года. Планируется, что резерв, образованный по состоянию на 31 декабря 2021 г., будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по начислению вознаграждения по итогам года не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Ниже приведено движение по оценочным обязательствам, учитываемым в составе кредиторской задолженности (в тыс. руб.):

Таблица 14

	Резерв на оплату отпусков	Резервы на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	Итого
На 31 декабря 2019 г.	5 375	27 993	33 368
Признано в отчетном периоде	15 778	28 766	44 544
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(15 796)	(25 626)	(41 422)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–
На 31 декабря 2020 г.	5 357	31 133	36 490
Признано в отчетном периоде	17 016	42 181	59 197
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(17 157)	(30 797)	(47 954)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–
На 31 декабря 2021 г.	5 216	42 517	47 733

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99) (в тыс. руб.):

Таблица 15

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа электроэнергии и мощности	6 905 804	3 661 431	3 244 373
Прочие	32 639	10 562	22 077
Итого за 2020 год	6 938 443	3 671 993	3 266 450
Продажа электроэнергии и мощности	7 452 351	3 944 123	3 508 228
Прочие	88 786	63 836	24 950
Итого за 2021 год	7 541 137	4 007 959	3 533 178

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Прочие доходы и расходы приведены в Таблице 16 (в тыс. руб.):

Таблица 16

Наименование	2021 г.	2020 г.	Изменение
Проценты к получению	23 293	6 463	16 830
Проценты к уплате	(226)	(191)	(35)
Прочие доходы, в т.ч.	80 577	218 035	(137 458)
Доходы по признанным и присужденным санкциям	33 332	31 031	2 301
Прибыль прошлых лет	22 025	168 513	(146 488)
Доходы от продажи основных средств	0	1 545	(1 545)
Возврат госпошлины	7 999	7 131	868
Прочие	17 221	9 815	7 406
Прочие расходы, в т.ч.	(102 435)	(335 977)	233 542
Убытки прошлых лет	(23 402)	(196 563)	173 161
Резервы по сомнительным долгам	(36 535)	(112 721)	76 186
Пени, штрафы, неустойки	(434)	(9)	(425)
Госпошлина по предъявленным претензиям	(7 313)	(9 677)	2 364
Расходы по реализации основных фондов	0	(52)	52
Списание дебиторской задолженности	(1 091)	(2 168)	1 077
Прочие	(33 660)	(14 787)	(18 873)
Сальдо прочих доходов и расходов	1 209	(111 670)	112 879

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменения оценочных обязательств Общества в 2021 году представлены в разделах 11, 12 Пояснений.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Согласно учетной политике в целях налогообложения, утвержденной приказом 388 от 29 декабря 2020 г. «Об утверждении и введении в действие Учетной политики ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» по налоговому учету на 2021 год» Общество признает выручку от продажи продукции по мере отгрузки. Отклонений в способе признания выручки в бухгалтерском и налоговом учете у Общества не возникало.

За отчетный налоговый период сумма начисленного налога на прибыль составила 63 297 тыс. руб. в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (2020 год: 36 722 тыс. руб.).

Информация об отложенном налоге приведена в Таблице ниже (в тыс. руб.):

Таблица 17

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резервы сомнительных долгов	108 370	(19 767)	88 603
Резерв на оплату отпусков и премий	36 336	30 509	66 845
Прочее	(11 296)	(14 998)	(26 294)
Итого временные разницы	133 410	(4 256)	129 154
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	26 682	(851)	25 831
Итого отложенный налог на прибыль	26 682	(851)	25 831

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

Таблица 18

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	307 499	111 901
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	61 500	22 380
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	2 648	1 029
Прочие резервы		1 273	712
Убыток прошлых лет		708	5 644
Прочее		667	(5 327)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	64 148	23 409

Основной удельный вес отложенных налоговых активов приходится на начисленный резерв по сомнительным долгам.

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Требование раскрывать информацию о прибыли (убытке) на акцию предусмотрено для акционерных обществ ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом МФ РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций, и прибыли на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли на акцию в последующем отчетном периоде. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям.

Ниже приведен размер базовой прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию, при условии полного распределения всей суммы чистой прибыли на дивиденды:

Таблица 19

№	Наименование		2021 г.	2020 г.
1	Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	[1]	244 617	86 241
2	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	[2]	1 525 986 880	1 525 986 880
3	Базовая прибыль на акцию, руб.	[3] = [1] * 1000 / [2]	0,16030	0,05651

Общество не имеет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому расчет разводненной прибыли не приводится.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Требование о раскрытии организациями информации об аффилированных лицах предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Содержание информации об аффилированных лицах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерных обществ, определено ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Информация о связанных сторонах, подлежащая раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах по состоянию на 31 декабря 2021 г., размещена на сайте www.tesk.tmb.ru.

По уровню влияния на деятельность Общества можно выделить пять категорий связанных сторон, которые будут являться ее связанными сторонами:

1. Акционеры Общества;
2. Материнская компания и общества, находящиеся под контролем материнской компании;
3. Компании, контролируемые РФ;
4. Ключевой управленческий персонал;
5. Прочие связанные стороны.

Описание категорий связанных сторон

Акционеры Общества

ПАО «Интер РАО» владеет 59,38% акций Общества, ООО «Актив-Энергия» (подконтрольное лицо ПАО «Интер РАО») владеет 26,26% акций Общества. Остальные 14,36% акций размещены среди большого числа акционеров, владеющими менее 5% акций Общества.

Материнская компания и дочерние компании

Материнской компанией Общества является ПАО «Интер РАО». Все дочерние компании Группы «Интер РАО» являются связанными сторонами Общества. Список дочерних компаний Группы «Интер РАО» представлен на официальном сайте Группы <http://www.interrao.ru/company/structure>.

Компании, контролируемые РФ

По состоянию на отчетную дату основным акционером Общества является ПАО «Интер РАО», конечным собственником которого является Российская Федерация, владеющая большинством голосующих акций ПАО «Интер РАО» опосредованно (через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, Группу «ФСК ЕЭС», Группу «Роснефтегаз» и прочие компании, основным акционером которых является РФ) и обладающая возможностью контролировать деятельность Группы.

С учетом вышеизложенного все компании, контролируемые (прямо или косвенно) Российской Федерацией, являются связанными сторонами для ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания». К компаниям, контролируемым РФ и являющимися связанными сторонами для Общества, относятся компании со значительной долей государственного участия (ПАО «Россети Центр», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро», АО «Концерн Росэнергоатом», ПАО «Газпром» и др.).

Операции с Государством также включают сделки, заключенные Группой с органами государственной власти и управления РФ (федерального, регионального и местного уровня), Банком России, Пенсионным фондом РФ, государственными внебюджетными фондами.

Ключевой управленческий персонал

К ключевым руководящим работникам Общества относятся:

- Генеральный директор ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» (Мурзин А.С.);
- Члены Совета директоров ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания».

По итогам 2021 года и 2020 года членам Совета директоров вознаграждение не выплачивалось.

К ключевым сотрудникам ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» в 2020 году отнесены: генеральный директор, директор по реализации электрической энергии и мощности, директор по экономике и финансам, главный бухгалтер, начальник управления по энергосбытовой деятельности, начальники территориальных отделений.

К ключевым сотрудникам ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» в 2021 году отнесены: генеральный директор, директор по реализации электрической энергии и мощности, директор по экономике и финансам, начальник управления по энергосбытовой деятельности, начальник управления координации клиентской сети, начальники территориальных отделений

Сведения о вознаграждениях генерального директора и ключевых сотрудников Общества представлены в таблице 20 (в тыс. руб.):

Таблица 20

Наименование вознаграждения	2021 г.	2020 г.
Постоянная часть заработной платы (должностные оклады, надбавки, доплаты)	12 601	15 599
Переменная часть заработной платы (стимулирующие выплаты, премии, вознаграждения)	11 646	7 914
Компенсационные выплаты	249	200
Всего	24 496	23 713

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся компании, в которых родственники ключевого менеджмента Общества занимают аналогичные позиции (являются ключевым менеджментом). Лицо или близкий член семьи этого лица, является связанным с Обществом, если обладает контролем, совместным контролем, обладает значительным влиянием на Общество либо входит в состав ключевых руководящих работников Общества. Операции со связанными сторонами имели безналичную форму расчетов. Сделки со связанными сторонами, произведенные Обществом за 2021 и 2020 годы представлены в Таблице 21 (в тыс. руб.):

Таблица 21

Вид сделки	ПАО «Интер РАО»		Общества, находящиеся под значительным влиянием компаний Группы Интер РАО	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Приобретение товаров (работ, услуг)	–	–	305 659	307 059
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	–	–	219 363	159 521
Прочие расходы	–	100	–	–
Прочие доходы	2 677	1 898	–	–

За отчетный период Общество в рамках услуги кэш-пулинга предоставляло займы ПАО «Интер РАО». Займы иным аффилированным лицам и ключевому менеджменту в течение 2020 года и 2021 года не предоставлялись.

Ниже представлены незавершенные операции со связанными сторонами (в тыс. руб.):

Таблица 22

Вид сделки	ПАО «Интер РАО»			Общества, находящиеся под значительным влиянием компаний Группы Интер РАО		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Кредиторская задолженность	–	–	–	27 391	31 494	31 741
Дебиторская задолженность	–	–	–	7 843	6 021	9 173

Таблица 23

Наименование показателя	2021	2020
Поступление денежных средств от связанных сторон:	8 237	275 413
Операционная деятельность	8 237	275 413
ПАО "Интер РАО"	2 543	273 100
Общества, находящиеся под значительным влиянием группы Интер РАО	5 694	2 313
Направление денежных средств связанным сторонам:	(393 849)	(637 016)
Операционная деятельность	(382 182)	(620 602)
ПАО "Интер РАО"	-	(271 301)-
Общества, находящиеся под значительным влиянием группы Интер РАО	(382 182)	(349 301)
Инвестиционная деятельность	(11 667)	(16 414)
ПАО "Интер РАО"	-	-
Общества, находящиеся под значительным влиянием группы Интер РАО	(11 667)	(16 414)

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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 незначительные.

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 имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По мнению руководства Общества, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Обеспечения полученные и выданные

Наличие и движение обеспечений, полученных и выданных в отчетном периоде, раскрывается в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

У Общества на 31 декабря 2020 г. отсутствовали полученные и выданные обеспечения.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом МФ РФ № 56н от 25 ноября 1998 г., Общество обязано раскрывать существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за год.

Информацией о событиях после отчетной даты, подлежащих раскрытию согласно ПБУ 7/98, Общество не располагает.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом МФ РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Общество не раскрывает информацию по сегментам в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как ведет свою деятельность в одном операционном сегменте, а именно, реализация электроэнергии на оптовом и розничном рынках. Руководство оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам деятельности Общества в целом.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

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

Общество подвержено финансовым, кредитным, рискам ликвидности, правовым, репутационным и другим рискам.

2. *Механизм управления рисками*

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

Система управления рисками и внутреннего контроля представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для обеспечения оптимального баланса между ростом стоимости, прибыльностью и рисками, а также создания гарантий достижения целей Общества (в т.ч. обеспечения финансовой устойчивости, сохранности активов, эффективного ведения хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов, своевременной подготовки достоверной отчетности) в соответствии с «Политикой управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Тамбовская

энергосбытовая компания»» утвержденной решением Совета директоров от 16 сентября 2021 г.

Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена следующим ключевым финансовым рискам:

- рыночному риску;
- риску изменения процентной ставки;
- кредитному риску;
- риску ликвидности.

3.1 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 тарифов на электроэнергию и мощность и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, депозиты, основные средства.

В связи со статусом гарантирующего поставщика доходность Общества регулируется государством. Формирование сбытовой надбавки гарантирующего поставщика в 2021 году осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов (утв. приказом Федеральной антимонопольной службы от 21 ноября 2017 г. № 1554/17) исходя из доли эталонной выручки в совокупной величине необходимой валовой выручки Общества – 100% и утвержденных величин электропотребления в соответствии со сводным прогнозным балансом производства и поставок электрической энергии (мощности) на 2021 год

Основными статьями расходов на обеспечение деятельности энергосбытовых компаний являются: расходы на приобретение электрической энергии; расходы на мощность, плата на транспортировку электроэнергии; расходы на развитие и энергосбережение; общехозяйственные расходы; расходы на оплату труда. Увеличение любой из составляющих указанных расходов в периоде регулирования, может привести к ухудшению результатов деятельности Общества.

С целью управления данным риском Общество выстраивает организационную структуру в соответствии с требованиями современной, рыночно ориентированной компании; повышает операционную эффективность компании путем реализации программ по снижению производственных издержек; проводит взвешенную финансовую политику; оптимизирует затраты на ремонтно-эксплуатационные нужды.

3.2 Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

3.3 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, связанные с операционной и финансовой деятельностью, включая торговую дебиторскую задолженность и депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Отпуск электроэнергии потребителям с просроченной задолженностью ограничивается в соответствии с Правилами полного и (или) частичного ограничения режима потребления электрической энергии, в отношении указанной задолженности применяются меры принудительного взыскания через арбитражный суд.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже (в тыс. руб.):

Таблица 24

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность	460 282	537 664	655 956
Денежные средства	598 916	443 556	241 963
Итого	1 059 198	981 220	907 919

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности на отчетную дату и об ее справедливой стоимости приведена в приложении 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с финансовой политикой Общества. Временно свободные денежные средства инвестируются в депозиты ПАО Сбербанк, Банк ВТБ (ПАО), Банк ГПБ (АО) и АО «АБ «Россия».

3.4 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 и 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 пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить 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 25

	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (см. Примечание 10)	–	–	96	389	2 406	2 891
Кредиторская задолженность (см. Примечание 12)	–	–	646 240	6 713	–	652 953
Итого на 31 декабря 2021 г.	-	–	646 336	7 102	2 406	655 844
Заемные средства (см. Примечание 10)	–	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	–	798 227	–	–	798 227
Итого на 31 декабря 2020 г.	–	–	798 227	–	–	798 227
Заемные средства (см. Примечание 10)	–	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность (см. Примечание 12)	–	–	812 217	–	–	812 217
Итого на 31 декабря 2019 г.	–	–	812 217	–	–	812 217

4. Другие виды рисков

4.1 Риски, связанные с государственным тарифным регулированием

Деятельность Общества по сбыту электроэнергии регламентируется Основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации № 442 от 4 мая 2012 г. Уровень тарифов, определяется Управлением по регулированию тарифов Тамбовской области.

В 2021 году сбытовые надбавки формировались в соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов (утв. приказом Федеральной антимонопольной службы от 21 ноября 2017 г. № 1554/17) исходя из доли эталонной выручки в совокупной величине необходимой валовой выручки Общества – 100% и тарифной заявки Общества.

Существующие риски тарифного регулирования, которые могут привести к негативным последствиям в отношении финансового положения Общества:

- риск изменения законодательства, регулирующего тарифообразование в электроэнергетике;
- риск установления балансовых объемов поставок электроэнергии (мощности) на расчетный период регулирования исходя из предложения регулятора без учета интересов Общества.

4.2 Репутационные риски

Либерализация розничного рынка электроэнергии привела к тому, что в настоящее время любое предприятие, удовлетворяющее требованиям оптового рынка, вправе, с соблюдением установленной процедуры, перейти на обслуживание к независимой энергосбытовой компании. Как следствие, существует риск снижения полезного отпуска электроэнергии и, соответственно, выручки Общества. Появление на отраслевом рынке конкурентных независимых энергосбытовых компаний, которые могут предложить потребителям выгодные цены и более гибкую структуру расчетов, может привести к потере крупных потребителей и ухудшению финансового состояния.

В целях управления данным риском Общество разрабатывает и внедряет различные программы повышения лояльности клиентов, расширяет перечень предоставляемых сервисов и услуг, на постоянной основе ведет мониторинг сведений о предложениях на рынке региона от других энергосбытовых компаний.

Общество информирует клиента о спорности экономической эффективности ухода на оптовый рынок электроэнергии (мощности), так как в этом случае клиент принимает на себя все особенности, в том числе и риски работы на оптовом рынке (жесткий график платежей, штрафы за несвоевременную оплату, штрафы за неправильное планирование объемов потребления и т.д.) и вместе с клиентом ищет пути минимизации затрат на покупку электроэнергии для клиента. Специалисты Общества по правовой работе постоянно отслеживают соблюдение законодательства РФ в сфере свободной конкуренции и готовы отстаивать интересы Общества в судебном порядке.

4.3 Риски, связанные с судебными разбирательствами

По состоянию на отчетные даты Общество в качестве как истца, так и ответчика, принимало участие в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение

Общества, и которые не были отражены или раскрыты в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Мероприятия по управлению рисками

Деятельность по управлению рисками является для Общества систематической, интегрированной в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающей все подразделения и сотрудников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов, и направлена на обеспечение достижения стратегических целей Общества, обеспечение роста стоимости Общества при соблюдении баланса интересов всех заинтересованных сторон.

23. АДРЕСА, ТЕЛЕФОНЫ, КОНТАКТЫ, БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ, АДРЕС ОБЩЕСТВА В ИНТЕРНЕТЕ, ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ И РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ ОБЩЕСТВА

Адрес	Юридический и почтовый: 392 000, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14.
Телефон Факс	(4752) 71-34-30 (4752) 47-46-87
Генеральный директор	Мурзин Александр Сергеевич
Адрес в сети Интернет	www.tesk.tmb.ru
Аудитор	ООО «Эрнст энд Янг».
Реестродержатель	Общество с ограниченной ответственностью «Реестр – РН»

Генеральный директор



А.С. Мурзин

Генеральный директор
ООО «Интер РАО –
Управление Сервисами»
по договору от 6 апреля 2020 г.
№ Д/УС/01/4312

09 февраля 2022



М.Р. Евдокимова

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 64 листа(ов)