

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Башкирская генерирующая компания»
за 2021 год

Февраль 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Башкирская генерирующая компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Башкирская генерирующая компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая 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.

Ответственность руководства 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.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Е.Е. Злоказова,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 6 августа 2019 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

8 февраля 2022 г.

Сведения об аудиторе

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июля 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 10602770522098.
Местонахождение: 450059, Россия, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Рихарда Зорге, д. 3.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 21 г.**

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Общество с ограниченной ответственностью "Башкирская
генерирующая компания" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ по _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ОКВЭД 2 _____
частная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) 450059, г.Уфа, ул.Рихарда Зорге,д.3

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ"

Коды		
0710001		
31	12	2021
96214846		
0277077282		
35.11.1		
65	16	
384		

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/
индивидуального аудитора _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/
индивидуального аудитора _____

ИНН _____
ОГРН/ _____
ОГРНИП _____

7709383532

1027739707203

Поясне- ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	334 565	144 448	111 734
Поясн.4	Незавершенные работы по созданию НМА	1111	124 584	34 562	34 562
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	1 739
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Поясн.4	Основные средства в том числе:	1150	31 509 477	30 882 961	31 173 659
	Незавершенное строительство	1151	3 141 509	1 735 858	4 111 599
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	35 815	39 031	41 648
Поясн.5	Финансовые вложения	1170	2 546 698	2 149 698	2 150 615
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Поясн.9	Прочие внеоборотные активы	1190	405 414	524 656	425 014
	Итого по разделу I	1100	34 831 969	33 740 794	33 904 409
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Поясн.6	Запасы	1210	1 375 036	1 109 284	1 112 364
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 576	29 033	4 831

Поясн.7	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	6 081 959	6 704 762	5 878 015
	Покупатели и заказчики	1231	5 677 424	6 105 968	5 528 524
	Авансы выданные	1232	62 334	7 502	8 052
	Прочие дебиторы	1236	342 201	591 292	341 439
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Поясн.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22 043 824	17 254 566	14 787 188
Поясн.9	Прочие оборотные активы	1260	245	6 748	8 156
	Долгосрочные активы к продаже	1270	27 722	3 149	-
	Итого по разделу II	1200	29 536 362	25 107 542	21 790 554
	БАЛАНС	1600	64 368 331	58 848 336	55 694 963
Пояснения	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 РЕЗЕРВЫ²				
Поясн.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	24 038 539	24 038 539	24 038 539
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	255 356	140 752	138 503
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 909	7 909	7 909
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 593 102	27 468 327	21 301 574
	Итого по разделу III	1300	57 894 906	51 655 527	45 486 525
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
Поясн.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 135 752	2 239 786	2 207 807
Поясн.11	Оценочные обязательства	1430	405 279	512 654	504 403
	Прочие обязательства	1450	121 616	8 368	37 600
	Итого по разделу IV	1400	2 662 647	2 760 808	2 749 810
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-

Поясн.12	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	3 791 235	4 276 949	7 436 095
	Поставщики и подрядчики	1521	1 919 088	2 139 224	1 382 594
Поясн.12	Задолженность перед персоналом организации	1522	780 747	619 197	746 146
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	68 227	23 952	61 611
	Задолженность по налогам и сборам	1524	411 934	439 211	527 115
	Авансы полученные	1525	86 152	37 176	40 864
Поясн.10	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1526	500 000	1 000 000	3 396 835
	Прочие кредиторы	1527	25 087	18 189	1 280 930
	Доходы будущих периодов	1530	-	322	724
Поясн.11	Оценочные обязательства	1540	19 543	18 824	10 301
	Прочие обязательства	1550	-	135 906	11 508
	Итого по разделу V	1500	3 810 778	4 432 001	7 458 628
	БАЛАНС	1700	64 368 331	58 848 336	55 694 963

Руководитель



(подпись)

Лариошкин В.А.

(расшифровка подписи)

" 8 " февраля 20 22 г.

Составил:

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами"
(на основании доверенности № 119/11/1-54 от 01.12.2021 и договора
№711/6024/109/196/02181/20 от 29.05.2020)

(подпись)

Евдокимова М.Р.

(расшифровка подписи)

" 8 " февраля 20 22 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь-декабрь 20 21 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Башкирская
Организация генерирующая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2021
96214846		
0277077282		
35.11.1		
65	16	384

Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 450059, г. Уфа, ул.Рихарда Зорге,3

по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 20 21 г.	За год 20 20 г.
Поясн.13.1	Выручка	2110	55 736 933	50 169 777
	в т.ч. электроэнергия	2111	29 219 936	24 839 102
	теплоэнергия	2112	15 216 925	14 374 083
	электрическая мощность	2113	9 713 910	9 398 580
Поясн.13.1	Себестоимость продаж	2120	(47 168 067)	(41 749 412)
	в т.ч. электроэнергия	2121	(25 688 650)	(22 600 221)
	теплоэнергия	2122	(13 349 111)	(11 856 643)
	электрическая мощность	2123	(6 643 007)	(5 852 908)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 568 866	8 420 365
Поясн.13.2	Коммерческие расходы	2210	(103 306)	(98 563)
Поясн.13.2	Управленческие расходы	2220	(1 041 102)	(1 000 017)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 424 458	7 321 785
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 265	9 277
Поясн.8	Проценты к получению	2320	911 387	628 197
	Проценты к уплате	2330	()	()
Поясн.13.3	Прочие доходы	2340	1 235 415	2 607 395
Поясн.13.3	Прочие расходы	2350	(1 682 627)	(1 950 236)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 890 898	8 616 418
Поясн.14	Налог на прибыль	2410	(1 266 809)	(1 426 081)
Поясн.14	в т.ч. Текущий налог на прибыль		(1 372 702)	(1 417 688)
Поясн.14	Отложенный налог на прибыль		105 893	(8 393)
	Прочее	2460	686	(23 584)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 624 775	7 166 753

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 20 21 г.	За 12 год 20 20 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	114 604	2 249
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 739 379	7 169 002
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами" (на основании доверенности № 1119/11/1-54 от 01.12.2021 и договора №71/6024/109/196/02181120 от 10.05.2020)



Лариошкин В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Евдокимова М.Р.
(расшифровка подписи)

" 8 " февраля 20 22 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 20 21 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Башкирская
Организация генерирующая компания по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	21
96214846		
0277077282		
35.11.1		
65		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	24 038 539	-	146 412	-	21 301 574	45 486 525
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	2 249	-	7 166 753	7 169 002
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	7 166 753	7 166 753
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	2 249	x	-	2 249
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-		-	(1 000 000)	(1 000 000)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-		-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(1 000 000)	(1 000 000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. г. ²	3200	24 038 539	-	148 661	-	27 468 327	51 655 527
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	114 604	-	6 624 775	6 739 379
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	6 624 775	6 624 775
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	114 604	x	-	114 604
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(500 000)	(500 000)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(500 000)	(500 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ³	3300	24 038 539	-	263 265	-	33 593 102	57 894 906

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>20</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	45 511 277	7 162 607	(997 751)	51 676 133
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(24 752)	4 146		(20 606)
исправлением ошибок	3420	-	-		-
после корректировок	3500	45 486 525	7 166 753	(997 751)	51 655 527
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	21 326 326	7 162 607	(1 000 000)	27 488 933
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(24 752)	4 146		(20 606)
исправлением ошибок	3421	-	-		-
после корректировок	3501	21 301 574	7 166 753	(1 000 000)	27 468 327
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	24 184 951		2 249	24 187 200
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	24 184 951		2 249	24 187 200

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ¹
Чистые активы	3600	57 894 906	51 655 527	45 486 525

Руководитель

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление
сервисами" (на основании доверенности № 1119/11/1-54 от
01.12.2021 и договора №71/6024/109/196/02181/20 от 29.05.2020)



(подпись)

Лариошкин В.А.

(расшифровка подписи)

(подпись)

Евдокимова М.Р.

(расшифровка подписи)

" 8 " февраля 20 22 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 21 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Башкирская

Организация генерирующая компания"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	21
96214846		
0277077282		
35.11.1		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 21 г. ¹	За _____ год 20 20 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	56 226 340	49 623 582
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	55 134 835	48 629 279
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	55 132	53 043
от перепродажи финансовых вложений	4113		-
прочие поступления	4119	1 036 372	941 260
Платежи - всего	4120	(46 484 608)	(42 096 353)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(40 721 108)	(35 545 881)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 553 859)	(3 857 450)
процентов по долговым обязательствам	4123		-
налога на прибыль организаций	4124	(1 206 858)	(1 606 263)
прочие платежи	4129	(1 002 783)	(1 086 759)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	9 741 731	7 527 229

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 21 г. ¹	За _____ год 20 20 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	380 851	708 475
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	96 272	107 542
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	675
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	282 314	590 980
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 265	9 277
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(4 333 323)	(2 371 490)

в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 922 097)	(2 369 346)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(397 000)	(-)
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	(14 226)	(2 144)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 952 472)	(1 663 016)
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		

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>21</u> г.1	За <u>год</u> 20 <u>20</u> г.2
Платежи - всего	4320	(1 000 000)	(3 396 835)
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	(1 000 000)	(3 396 835)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 000 000)	(3 396 835)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 789 258	2 467 378
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	17 254 566	14 787 188
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	22 043 824	17 254 566
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление
сервисами" (на основании доверенности № 179/11/15
54 от 01.12.2021 и договора
№71/6024/109/196/02181/20 от 29.05.2020)

" 8 " февраля 20 22 г.



(подпись)

Лариошкин В.А.
(расшифровка подписи)

(подпись)

Евдокимова М.Р.
(расшифровка подписи)

**Общество с ограниченной ответственностью
«Башкирская генерирующая компания»**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2021 год**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания»
за 2021 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» (далее – ООО «БГК» или «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Адрес Общества: Республика Башкортостан, 450059, г. Уфа, ул. Рихарда Зорге, д. 3.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0277077282.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство электрической и тепловой энергии;
- поставка (продажа) электрической энергии на оптовый рынок электроэнергии;
- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок.

В структуру Общества входят следующие филиалы и подразделения:

Филиал	Местонахождение
Кармановская ГРЭС	452697, Республика Башкортостан, г. Нефтекамск, с. Энергетик
Уфимская ТЭЦ-2	450039, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Сельская Богородская, 6
Уфимская ТЭЦ-3	450045, Республика Башкортостан, г. Уфа, ТЭЦ-3
Уфимская ТЭЦ-4	450045, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Энергетиков, 60
Приуфимская ТЭЦ	453430, Республика Башкортостан, г. Благовещенск, ул. Социалистическая, 52
Стерлитамакская ТЭЦ	453110, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Техническая, 10
Салаватская ТЭЦ	453256, Республика Башкортостан, г. Салават-6, п/я 20
Зауральская ТЭЦ	453838, Республика Башкортостан, г. Сибай, Индустриальное ш., 30
Затонская ТЭЦ	450511, Республика Башкортостан, Уфимский р-н, с. Михайловка, ул. Дмитриевская, 11

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 3 178 человек (в 2020 году – 3 248 человек).

Состав Совета директоров и исполнительного органа Общества на 31 декабря 2021 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им за 2021 г.	Описание вида выплаченного вознаграждения
Мургулец Валерий Валерьевич	Председатель Совета директоров ООО «БГК»	–	–
Матвеев Александр Вадимович	Член Совета директоров ООО «БГК»	–	–
Галлямов Руслан Вильевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	–	–
Фоминов Павел Робертович	Член Совета директоров ООО «БГК»	–	–
Макаров Сергей Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК»	–	–
Ларюшкин Виктор Анатольевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	12 826	Заработная плата

Состав Совета директоров и исполнительного органа Общества на 31 декабря 2020 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им за 2020 год	Описание вида выплаченного вознаграждения
Мургулец Валерий Валерьевич	Председатель Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Окле́й Павел Иванович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Галлямов Руслан Вильевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Фомин Павел Робертович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Сима́новский Александр Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК»	23 614	Заработная плата

Согласно решению Совета директоров Общества от 29 июля 2020 г. досрочно прекращены полномочия Генерального директора ООО «БГК» Симановского А.А. 3 августа 2020 г., избран Генеральным директором ООО «БГК» с 4 августа 2020 г. Лариошкин В.А.

Согласно решению № 1 Единственного участника ООО «БГК» от 24 апреля 2020 г. произошла смена Совета директоров ООО «БГК».

Состав Совета директоров и исполнительного органа Общества на 31 декабря 2019 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им за 2019 год	Описание вида выплаченного вознаграждения
Мургулец Валерий Валерьевич	Председатель Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Окле́й Павел Иванович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Маслов Алексей Викторович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Сима́новский Александр Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК», Генеральный директор ООО «БГК»	19 189	Заработная плата

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им за 2020 и 2021 гг.	Описание вида выплаченного вознаграждения
Днордиева Людмила Ивановна	Председатель Ревизионной комиссии ООО «БГК»	—	—
Едакова Марина Викторовна	Член Ревизионной комиссии ООО «БГК»	—	—
Бобков Вячеслав Анатольевич	Член Ревизионной комиссии ООО «БГК»	—	—

В соответствии с договором № 71/6024/109/196/02181/20 от 29 мая 2020 г. функцию ведения бухгалтерского учета в Обществе осуществляет ООО «Интер РАО – Управление сервисами».

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана (утверждена) руководителем Общества 8 февраля 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 579 от 30 декабря 2020 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной автоматизированной системы БНУ «1С-8.2».

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

Неопределенность оценочных значений

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

- 1) Оценочные обязательства по оплате отпусков.
- 2) Оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев.
- 3) Оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам.
- 4) Оценочные обязательства по оптимизации численности.
- 5) Оценочные обязательства по судебным искам.
- 6) Оценочные обязательства по иным фактам хозяйственной жизни (в том числе в отношении незавершенных административных разбирательств).
- 7) Оценочные обязательства в отношении требований налоговых органов о доначислении налогов и штрафных санкций, кроме налога на прибыль.
- 8) Оценочные обязательства в отношении требований налоговых органов о доначислении налога на прибыль и штрафных санкций.

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- 1) Резерв под ожидаемые кредитные убытки
- 2) Резерв на обесценение финансовых активов, оцениваемых по первоначальной стоимости;
- 3) Резерв под обесценение запасов

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждения работникам основано на нормах Трудового кодекса РФ, Положениях об оплате и стимулировании труда работников, условиях коллективного и трудовых договоров, действующих ставках страховых взносов. Оценочное обязательство по вознаграждениям признается в бухгалтерском учете по сроку формирования обязательства в целом по Обществу.

При расчете оценочных значений Общество использует методы, закрепленные для каждого вида оценочного значения в Учетной политике и методике «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».

Основные средства

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

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	5-133
Сооружения и передаточные устройства	2-100
Машины и оборудование	3-45
Прочие основные средства	2-30

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.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива представляет собой исчисленную в денежном выражении сумму затрат на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, фактически понесенных Обществом.

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

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО. Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

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

При принятии нематериального актива к учету постоянно действующая комиссия, утверждаемая отдельным организационно-распорядительным документом Общества, определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива устанавливается с учетом:

- периода, в течение которого Общество контролирует актив, юридических или подобных ограничений на использование актива (примеры ограничений: дата окончания срока действия патента, свидетельства; период из договора приобретения (получения) прав);
- ожидаемого срока использования актива в Обществе с целью получения экономических выгод.

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.

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.

К запасам также относятся активы в виде аварийного запаса (неудовлетворяющие критериям признания в качестве объектов основных средств), срок потребления которых может превышать операционный цикл организации.

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

При отпуске запасов в производство отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе (Филиале, выделенном на отдельный баланс) на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество (Филиал, выделенный на отдельный баланс). Запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

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

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

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

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

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

Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности, теплоэнергии, химически очищенной воды как товаров остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

Порядок учета финансовых инструментов

Общество с 2021 года применяет Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В состав финансовых инструментов входят денежные средства и их эквиваленты, ценные бумаги и вложения в уставные капиталы, производные финансовые инструменты, инструменты хеджирования, дебиторская и кредиторская задолженность, а также кредиты и займы.

Учет изменения справедливой стоимости финансовых активов, приобретенных не только для получения предусмотренных договором денежных потоков, но и для продажи в составе прочего совокупного дохода через Добавочный капитал в РСБУ.

Дебиторская задолженность и займы выданные

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) и первоначально учитывается по стоимости, которую должен выплатить дебитор. Торговая и прочая дебиторская задолженность корректируется на сумму ожидаемых кредитных убытков.

Дебиторская задолженность со сроком платежа свыше 12 месяцев подлежит последующему учету по амортизированной стоимости, определяемой как приведенная стоимость будущих денежных потоков (рассчитанных путем дисконтирования номинальной стоимости ожидаемых денежных выплат по договору).

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв под ожидаемые кредитные убытки. Анализ на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность.

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

По состоянию на каждый отчетный квартал Общество оценивает, имеет ли место кредитный риск и значительно ли он увеличился по финансовому активу с момента его первоначального признания для определения стадий и порядка обесценения.

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

В Обществе существуют различные подходы для оценки ожидаемых кредитных убытков сомнительных долгов дебиторов-юридических лиц и дебиторов-физических лиц, в соответствии с методикой «Расчет резерва по сомнительным долгам» (приказ ООО «БГК» от 18 апреля 2019 г. № 180).

Согласно данной методике, анализу на предмет необходимости признания ожидаемого кредитного убытка подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная просроченная дебиторская задолженность разделяется на следующие категории:

- I группа – задолженность специфической группы потребителей на ОРЭМ;
- II и III группа – задолженность специфических групп индивидуальных юридических лиц с присущими им признаками платежной дисциплины;
- IV группа – задолженность прочих юридических лиц.

Процент резервирования рассчитывается по каждой группе в отдельности в соответствии с методикой формирования резерва.

Авансы выданные списываются на основании анализа каждого аванса в индивидуальном порядке. Анализу на предмет необходимости списания в размере 100% подлежат авансы выданные, сроки погашения которых просрочены более чем на 365 дней.

Финансовые вложения – вклады в уставный капитал

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Учет вкладов в имущество дочерних обществ отражается в составе долевого финансового актива.

Финансовые вложения в уставный капитал отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату в результате проведения теста на обесценение выявлены признаки обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проведения теста на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Доходы

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

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

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

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и прочих расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых незначительными для характеристики финансового положения организации вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов).

Доходы и расходы, полученные от операций с финансовыми векселями, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Расходы

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

В качестве управленческих расходов признаются расходы по содержанию управленческого персонала и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, продажей товаров.

В качестве коммерческих расходов признаются расходы на содержание подразделений, обеспечивающих продажу тепловой и электрической энергии (мощности), а также расходы на услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), т.е. стоимость услуг, оказываемых АО «АТС» и АО «ЦФР», прочих операторов, полностью признаются в текущем периоде.

Учет расходов по займам и кредитам и торговая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Начисление процентных расходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражается в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

По долгосрочному кредиту (займу) формируется:

- краткосрочная часть долгосрочной задолженности в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) не превышает двенадцати месяцев;
- долгосрочная задолженность в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) превышает двенадцать месяцев.

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

Кредиторская задолженность со сроком платежа свыше 12 месяцев подлежит последующему учету по амортизированной стоимости, определяемой как приведенная стоимость будущих денежных потоков (рассчитанных путем дисконтирования номинальной стоимости ожидаемых денежных выплат по договору).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, банковские депозиты до востребования, а также краткосрочные займы выданные (со сроком возврата до трех месяцев) в рамках системы управления денежными средствами в виде материального кэш пуллинга.

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) депозитных вкладов.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют ЦБ РФ составили на 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.), 84,0695 руб. за 1 евро (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб., 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

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 настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2022 год, вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в учетную политику Общества на 2022 год будут внесены следующие изменения:

1. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество планирует учитывать операции по договорам долгосрочной аренды в соответствии с требованиями Методики «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ».

Ретроспективно по состоянию на 1 января 2022 г. будут отражены данные, рассчитанные в соответствии с IFRS (МСФО) 16 и учтенные при формировании консолидированной финансовой отчетности по МСФО по состоянию на 31 декабря 2021 г. Вновь квалифицируемые объекты учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 будут отражены перспективно.

2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
3. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (применяется перспективно).

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности. На дату утверждения данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения в учетной политике

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2021 год в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения, которые оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1. Применение Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2021 г.

Основная сумма долга – это справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании. Проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли.

Для определения амортизированной стоимости используется метод эффективной процентной ставки. Применяется средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным кредитным организациями нефинансовым организациям в рублях на дату принятия к учету задолженности.

2. Применение с 1 января 2021 г. ФСБУ 5/2019 «Запасы».

А также ряд других несущественных изменений в учетную политику организации.

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

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

Наименование показателя	Код показателя	Сальдо на 31 декабря 2020 г. без учета изменений УП	МСФО 9	ФСБУ 5	Сальдо на 31 декабря 2020 г. с учетом изменений УП
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Прочие внеоборотные активы	1190	332 863	(24 436)	216 229	524 656
ИТОГО по разделу I	1100	33 549 001	(24 436)	216 229	33 740 794
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	1 325 513		(216 229)	1 109 284
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	6 708 517	(3 755)	–	6 704 762
Покупатели и заказчики	1231	6 108 101	(2 133)	–	6 105 968
Прочие дебиторы	1236	592 914	(1 622)	–	591 292
ИТОГО по разделу II	1200	25 327 526	(3 755)	(216 229)	25 107 542
БАЛАНС	1600	58 876 527	(28 191)	–	58 848 336
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 488 933	(20 606)	–	27 468 327
ИТОГО по разделу III	1300	51 676 133	(20 606)	–	51 655 527
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 244 938	(5 152)	–	2 239 786
Прочие обязательства	1450	9 886	(1 518)	–	8 368
ИТОГО по разделу IV	1400	2 767 478	(6 670)	–	2 760 808
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	4 277 864	(915)	–	4 276 949
Поставщики и подрядчики	1521	2 140 139	(915)	–	2 139 224
ИТОГО по разделу V	1500	4 432 916	(915)	–	4 432 001
БАЛАНС	1700	58 876 527	(28 191)	–	58 848 336

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

Наименование показателя	Код показателя	Сальдо на 31 декабря 2019 г. без учета изменений УП	МСФО 9	ФСБУ 5	Сальдо на 31 декабря 2019 г. с учетом изменений УП
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Прочие внеоборотные активы	1190	219 038	(25 263)	231 239	425 014
ИТОГО по разделу I	1100	33 698 433	(25 263)	231 239	33 904 409
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	1 343 603	–	(231 239)	1 112 364
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	5 889 569	(11 554)	–	5 878 015
ИТОГО по разделу II	1200	22 033 347	(11 554)	(231 239)	21 790 554
БАЛАНС	1600	55 731 780	(36 817)	–	55 694 963
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 326 326	(24 752)	–	21 301 574
ИТОГО по разделу III	1300	45 511 277	(24 752)	–	45 486 525
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 213 995	(6 188)	–	2 207 807
Прочие обязательства	1450	42 141	(4 541)	–	37 600
ИТОГО по разделу IV	1400	2 760 539	(10 729)	–	2 749 810
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	7 437 431	(1 336)	–	7 436 095
Поставщики и подрядчики	1521	1 383 784	(1 190)		1 382 594
Прочие кредиторы	1527	1 281 076	(146)		1 280 930
ИТОГО по разделу V	1500	7 459 964	(1 336)	–	7 458 628
БАЛАНС	1700	55 731 780	(36 817)	–	55 694 963

Отчет о финансовых результатах, 2020 год

Наименование показателя	Код показателя	За 2020 год, до изменения	МСФО 9	За 2020 год, после изменения
Проценты к получению	2320	623 015	5 182	628 197
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 611 236	5 182	8 616 418
Налог на прибыль	2410	(1 425 045)	(1 036)	(1 426 081)
в т.ч. Отложенный налог	2420	(7 357)	(1 036)	(8 393)
Чистая прибыль (убыток)	2400	7 162 607	4 146	7 166 753

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

Исправление ошибок

Исправлений ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2021 году не производилось.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств («ОС») представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	Перемещ. между группами	Поступило	Выбыло	31 декабря 2021 г.
Здания и сооружения	14 181 220	–	52 399	(57 894)	14 175 725
Машины и оборудование	31 029 615	–	1 405 037	(247 849)	32 186 803
Прочие (в т.ч. передаточные устройства)	1 758 480	–	53 741	(16 188)	1 796 033
Итого	46 969 315	–	1 511 177	(321 931)	48 158 561

	31 декабря 2019 г.	Перемещ. между группами	Поступило	Выбыло	31 декабря 2020 г.
Здания и сооружения	12 617 195	962 917	648 817	(47 709)	14 181 220
Машины и оборудование	28 776 589	(445 959)	2 861 170	(162 185)	31 029 615
Прочие (в т.ч. передаточные устройства)	1 604 956	(516 958)	677 868	(7 386)	1 758 480
Итого	42 998 740	–	4 187 855	(217 280)	46 969 315

Движение амортизации по основным группам основных средств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	Перемещ. между группами	Начислено за период	Выбыло	31 декабря 2021 г.
Здания и сооружения	(3 792 023)	–	(507 040)	29 778	(4 269 285)
Машины и оборудование	(14 499 153)	–	(2 599 524)	248 225	(16 850 452)
Прочие (в т.ч. передаточные устройства)	(637 536)	–	(98 116)	15 230	(720 422)
Итого	(18 928 712)	–	(3 204 680)	293 233	(21 840 159)

	31 декабря 2019 г.	Перемещ. между группами	Начислено за период	Выбыло	31 декабря 2020 г.
Здания и сооружения	(2 912 531)	(399 470)	(500 118)	20 096	(3 792 023)
Машины и оборудование	(12 710 069)	286 121	(2 207 563)	132 358	(14 499 153)
Прочие (в т.ч. передаточные устройства)	(656 642)	113 349	(96 547)	2 304	(637 536)
Итого	(16 279 242)	–	(2 804 228)	154 758	(18 928 712)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 6 479 851 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 2 846 472 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 2 559 679 тыс. руб.).

Движение объектов незавершенного строительства («НЗС») и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Затраты за период	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	Перемещ. между группами и прочее выбытие	На 31 декабря 2021 г.
НЗС и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	1 735 858	3 056 322	(374 688)	(1 275 983)	3 141 509
в том числе:					
Создание новых объектов ОС	173 787	202 634	(218 579)	163 408	321 250
Реконструкция, модернизация и прочее	936 028	1 511 212	(87 913)	(484 802)	1 874 525
Оборудование, не требующее монтажа	–	71 376	(68 196)	–	3 180
Оборудование к установке	620 408	1 262 324	–	(946 801)	935 931
Материалы, предназначенные для кап. строительства	5 635	8 776	–	(7 788)	6 623

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	Затраты за период	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	Перемещ. между группами и прочее выбытие	На 31 декабря 2020 г.
НЗС и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств и нематериальных активов – всего	4 111 599	1 842 267	(4 187 854)	(30 154)	1 735 858
в том числе:					
Создание новых объектов ОС	3 040 425	167 945	(3 272 462)	237 879	173 787
Реконструкция, модернизация и прочее	807 096	1 007 089	(830 621)	(47 536)	936 028
Оборудование, не требующее монтажа	–	84 024	(84 771)	747	–
Оборудование к установке	258 576	580 227	–	(218 395)	620 408
Материалы, предназначенные для кап. строительства	5 502	2 982	–	(2 849)	5 635

Незавершенные работы по созданию нематериальных активов в сумме 124 584 тыс. руб. в бухгалтерской отчетности показаны по строке «Нематериальные активы». Данные затраты формируют стоимость неисключительных прав на ПО, проектов «Миграция БДО ООО «БГК» и «Унификация бизнес-процессов ТОРО», а также объектов «Создание базы данных производственных активов и фондов Группы «Интер РАО» (Паспортизация)» и «Тренажер оперативных переключений по подготовке персонала энергетических объектов на базе ПЭВМ – TWR12».

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду ОС, числящиеся на балансе	321 386	302 559	345 368
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом	6 623 269	6 602 733	6 937 351
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	–	204	–
ОС, переведенные на консервацию	694 439	133 975	135 545

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основными арендаторами являются:

- ООО «БашРТС» – аренда недвижимого и движимого имущества;
- ООО «ЛОЦ «Энергетик» – аренда недвижимого и движимого имущества;
- ООО «Интер РАО – Центр управления закупками» – аренда нежилых (офисных) помещений;
- ПАО «МТС» – размещение оборудования на высотных сооружениях;
- ПАО «Мегафон» – размещение оборудования на высотных сооружениях;
- ПАО «Вымпелком» – размещение оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. основными арендаторами являются:

- ООО «БашРТС» – аренда недвижимого и движимого имущества;
- ООО «ЛОЦ «Энергетик» – аренда недвижимого и движимого имущества;
- ОАО «МК ЦЭТН» – аренда недвижимого имущества;
- ООО «Профессиональное аварийное спасательное формирование «ЦЕНТРСПАС» – аренда имущества;
- ООО «Интер РАО – Центр управления закупками» – аренда имущества.

Общество получило в долгосрочную аренду земельные участки на 31 декабря 2021 г., кадастровой стоимостью 6 607 309 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 6 594 283 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 6 928 901 тыс. руб.).

Стоимость земельных участков, полученных в аренду, отражена на забалансовом счете 001 в оценке исходя из размера кадастровой стоимости земельного участка.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, не числились в составе объектов основных средств.

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. числятся авансовые платежи на приобретение объектов основных средств на сумму 2 049 566 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1 106 500 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 342 562 тыс. руб.).

На 31 декабря 2021 г. Общество имеет полученные обеспечения (банковские гарантии) по договорам строительно-монтажных работ, поставки и наладки оборудования на сумму 3 418 802 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1 436 988 тыс. руб.), которые числятся на забалансовых счетах. Выданные обеспечения по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Общество не имеет на балансе основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1 Долгосрочные финансовые вложения

5.1.1 Участие в капитале организаций, не являющихся дочерними или зависимыми обществами

Долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы организаций, не являющихся дочерними или зависимыми обществами, представлены ниже:

Акции	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	% владения	Сумма	% владения	Сумма	% владения	Сумма
АО «БЭСК»	0,954034%	5 212	0,954034%	5 212	0,954034%	5 212
ПАО «Банк Уралсиб»	–	–	–	–	0,0027%	917
Итого		5 212		5 212		6 129

5.1.2 Участие в уставном капитале дочерних и зависимых обществ

Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ООО «БашРТС»	1 869 486	1 869 486	1 869 486
ООО «Башэнерготранс»	672 000	275 000	275 000
Итого	2 541 486	2 144 486	2 144 486
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	–	–	–
Итого с учетом резерва	2 541 486	2 144 486	2 144 486

В течение 2021 года Общество осуществило взнос в уставной капитал ООО «Башэнерготранс», увеличив его на сумму 397 000 тыс. руб.

Доли в уставных капиталах зависимых и дочерних обществ представлены следующим образом:

Зависимые и дочерние общества	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ООО «БашРТС»	99,9999%	99,9999%	99,9999%
ООО «Башэнерготранс»	99,999%	99,999%	99,999%

В течение 2020 и 2021 годов признаков обесценения финансовых вложений в дочерние общества не выявлено.

В течение 2020 и 2021 годов Общество получило следующие дивиденды от дочерних и прочих обществ:

	2021 г.	2020 г.
АО «БЭСК»	2 265	9 277
Итого	2 265	9 277

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	248 805	225 624	231 908
Топливо	846 843	606 802	638 156
Запасные части	169 464	150 424	128 476
Прочие	123 305	164 715	186 453
Итого	1 388 417	1 147 565	1 184 993
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(13 381)	(38 281)	(72 629)
Итого (за вычетом резерва)	1 375 036	1 109 284	1 112 364

За 2021 год поступило материальных ценностей на сумму 33 060 113 тыс. руб. (2020 год поступило материальных ценностей на сумму 28 538 606 тыс. руб.). Выбыло материальных ценностей за 2021 год на сумму 32 791 594 тыс. руб. (за 2020 год выбыло материальных ценностей на сумму 28 556 696 тыс. руб.).

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	Резерв под снижение стоимости ТМЦ
Баланс на 31 декабря 2019 г.	(72 629)
Увеличение резервов	(39 559)
Восстановление резервов	73 907
Баланс на 31 декабря 2020 г.	(38 281)
Увеличение резервов	(13 381)
Восстановление резервов	38 281
Баланс на 31 декабря 2021 г.	(13 381)

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся на хранении в других организациях.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Покупатели и заказчики	10 992 166	11 003 400	9 869 550
Авансы выданные	62 407	7 717	8 125
Прочие дебиторы	352 122	644 753	362 504
Итого	11 406 695	11 655 870	10 240 179
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 324 736)	(4 951 108)	(4 362 164)
Итого (за минусом резерва)	6 081 959	6 704 762	5 878 015

Долгосрочная дебиторская задолженность Общества, отраженная в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Покупатели и заказчики	—	60 614	58 166
Авансы выданные	14	14	—
Прочие дебиторы	162 374	109 640	64 727
Итого	162 388	170 268	122 893
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(885)	(60 614)	—
Итого (за минусом резерва)	161 503	109 654	122 893

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Баланс на 31 декабря 2019 г.	(4 362 164)
Использование резерва	51 189
Увеличение резерва	(6 137 202)
Восстановление резерва	5 436 455
Баланс на 31 декабря 2020 г.	(5 011 722)
Использование резерва	43 690
Увеличение резерва	(6 794 866)
Восстановление резерва	6 447 277
Баланс на 31 декабря 2021 г.	(5 325 621)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках	11 500	4 558	2 496
Денежные эквиваленты (краткосрочные выданные займы на срок до 3-х месяцев)	22 032 324	17 250 008	14 784 692
Итого	22 043 824	17 254 566	14 787 188

По состоянию на 31 декабря 2021 г. размещенных Обществом банковских депозитов нет.

В течение 2021 и 2020 годов Общество не размещало денежные средства в депозиты.

На 31 декабря 2021 г. Обществом предоставлен краткосрочный заем ПАО «Интер РАО» на срок до 3-х месяцев в сумме 22 032 324 тыс. руб. в рамках системы управления денежными средствами в виде материального кэш пуллинга. Ставка процентов по займу составляет 3,40-6,38%. Процентные доходы по займу за 2021 год составили 898 587 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 г. Обществом предоставлен краткосрочный заем ПАО «Интер РАО» на срок до 3-х месяцев в сумме 17 250 008 тыс. руб. в рамках системы управления денежными средствами в виде материального кэш пуллинга. Ставка процентов по займу составляет 3,48-5,15%. Процентные доходы по займу за 2020 год составили 623 015 тыс. руб.

На 31 декабря 2019 г. Обществом предоставлен краткосрочный заем ПАО «Интер РАО» на срок до 3-х месяцев в сумме 14 784 692 тыс. руб. в рамках системы управления денежными средствами в виде материального кэш пуллинга. Ставка процентов по займу составляет 5,32-6,38%. Процентные доходы по займу за 2019 год составили 664 485 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществу доступны следующие источники финансирования:

Общая сумма доступного лимита по договорам составляет 62 000 000 тыс. руб., в том числе с ПАО «Интер РАО» 60 000 000 тыс. руб. Цель предоставления займов – пополнение оборотных средств.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций с учетом пересчитанных данных:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборот- ные	Оборот- ные	Внеоборот- ные	Оборот- ные	Внеоборот- ные	Оборот- ные
Дебиторская задолженность со сроком погашения более чем через 12 месяцев (Примечание 7)	161 503	—	109 654	—	122 893	—
НДС с авансов выданных долгосрочных	—	—	198 773	—	64 882	—
НДС с авансов полученных	—	—	—	6 175	—	7 551
Аварийный запас ТМЦ	243 897	—	216 229	—	231 239	—
Прочие	14	245	—	573	6 000	605
Итого	405 414	245	524 656	6 748	425 014	8 156

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества составил 24 038 539 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 24 038 539 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 24 038 539 тыс. руб.).

Доли участия в Обществе распределялись следующим образом:

(% владения)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ПАО «Интер РАО»	100,00	100,00	100,00
Итого	100,00	100,00	100,00

В течение 2020 и 2021 годов движения по уставному капиталу не было.

В 2021 году в соответствии с решением единственного участника Общества ПАО «Интер РАО» от 30 декабря 2021 г. распределена прибыль прошлых лет на выплату единственному участнику в сумме 500 000 тыс. руб. Сумма дивидендов планируется к выплате в 2022 году в полном объеме.

Согласно решению единственного участника Общества ПАО «Интер РАО» от 23 апреля 2021 г. по итогам 2020 года утверждено распределение прибыли ООО «БГК» на инвестиции в сумму 1 448 203 тыс. руб.

В 2020 году в соответствии с решением единственного участника Общества ПАО «Интер РАО» от 25 декабря 2020 г. распределена прибыль прошлых лет на выплату единственному участнику в сумме 1 000 000 тыс. руб. Сумма дивидендов выплачена в 2021 году в полном объеме.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Долгосрочные выплаты сотрудникам	Судебные иски	Прочие оценочные обязательства	Итого
31 декабря 2019 г.	499 088	8 873	6743	514 704
Признано в отчетном периоде	36 413	2 105	10 137	48 655
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(24 700)	—	—	(24 700)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	(51)	(7 130)	(7181)
31 декабря 2020 г.	510 801	10 927	9 750	531 478
Признано в отчетном периоде	12 725	14 999	1 814	29 538
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	—	(1 760)	—	(1760)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(118 247)	(6 553)	(9 634)	(134 434)
31 декабря 2021 г.	405 279	17 613	1 930	424 822

Резервы на долгосрочные выплаты сотрудникам

В соответствии с трудовыми договорами Общество предоставляет своим сотрудникам определенные пенсионные и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Выплаты по окончании трудовой деятельности включают в себя пенсионные выплаты из негосударственного пенсионного фонда, единовременные выплаты на юбилей сотрудников и при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация стоимости похорон.

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

В соответствии с трудовыми договорами Общество предоставляет своим сотрудникам определенное вознаграждение по окончании трудовой деятельности из негосударственного пенсионного фонда, единовременные выплаты на юбилей сотрудников и при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Расчет обязательств проводит актуарий.

В таблицах ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами социального характера, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	405 279	510 801
За вычетом справедливой стоимости активов плана	—	—
Дефицит в фондах плана	405 279	510 801
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	405 279	510 801

Изменение обязательств по пособиям в течение периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Стоимость услуг текущего периода	14 587	15 434
Затраты по процентам	28 429	31 104
Признанная актуарная прибыль/(убыток)	(124 434)	(8 666)
Итого	(81 418)	37 872

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	510 801	499 088
Стоимость услуг текущего периода	14 587	15 434
Затраты по процентам	28 429	31 104
Актуарная прибыль/(убыток)	(124 434)	(8 666)
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Выплаченные пенсии	(24 104)	(26 159)
Доходы от сокращения плана	–	–
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	405 279	510 801

Активы плана:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Взносы работодателя	24 104	26 159
Выплаченные пенсии	(26 104)	(26 159)

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	510 801	499 088
Чистые доходы/(расходы)	(81 418)	37 872
Выплаченные пенсии	(24 104)	(26 159)
Пенсионные обязательства на конец периода	405 279	510 801

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования	8,5%	5,70%
Увеличение заработной платы	5,7%	5,40%
Темп инфляции	4,2%	3,90%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20%

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Поставщики и подрядчики	1 919 088	2 139 224	1 382 594
Задолженность перед персоналом, в т.ч.	780 747	619 197	746 146
Предстоящая оплата отпусков работникам	118 997	111 354	117 344
Предстоящая выплата вознаграждения по итогам года	532 268	507 843	498 346
Расчеты с персоналом по оплате труда	129 482	—	130 456
Задолженность перед внебюджетными фондами	68 227	23 952	61 611
Задолженность по налогам и сборам	411 934	439 211	527 115
Авансы полученные	86 152	37 176	40 864
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	500 000	1 000 000	3 396 835
Прочие кредиторы	25 087	18 189	1 280 930
Итого	3 791 235	4 276 949	7 436 095

Общая сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. включает краткосрочную задолженность – 3 791 235 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 4 276 949 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 7 436 095 тыс. руб.) и долгосрочную задолженность на 31 декабря 2021 г. 121 616 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 8 368 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 37 600 тыс. руб.).

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

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Величина обязательства по оплате неиспользованных отпусков в сумме 118 997 тыс. руб. была определена Обществом на основании статистики данных учета рабочих дней и дней отпуска за период 2010-2021 годов. Общество признало обязательство по оплате отпусков, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. с учетом страховых взносов.

Обязательство по оплате неиспользованных отпусков пересчитывается на каждую отчетную дату и корректируется в сторону уменьшения (увеличения) в зависимости от уменьшения (увеличения) неиспользованных дней отпуска. Полностью обязательство может быть погашено в случае одновременного увольнения сотрудников при реорганизации (ликвидации) Общества.

Резерв по предстоящим расходам на оплату вознаграждений

Резерв по предстоящим расходам на оплату вознаграждений за 2021 год сотрудникам Общества в сумме 532 268 тыс. руб. (за 2020 год – в сумме 507 843 тыс. руб.) был сформирован в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Методикой «Оплата и стимулирование труда работников ООО «БГК». Данный резерв планируется использовать в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход выплат на указанные цели не превысит сумму признанного обязательства.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

13.1 Выручка и себестоимость

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) с учетом пересчитанных данных:

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
Реализация электроэнергии	29 219 936	(25 688 650)	3 531 286
Реализация теплоэнергии	15 216 925	(13 349 111)	1 867 814
Реализация электрической мощности	9 713 910	(6 643 007)	3 070 903
Реализация химически очищенной воды (теплоноситель)	1 430 031	(1 424 371)	5 660
Аренда имущества	54 728	(31 661)	23 067
Прочая реализация	101 403	(31 267)	70 136
Итого за 2021 год	55 736 933	(47 168 067)	8 568 866
Реализация электроэнергии	24 839 102	(22 600 221)	2 238 881
Реализация теплоэнергии	14 374 083	(11 856 643)	2 517 440
Реализация электрической мощности	9 398 580	(5 852 908)	3 545 672
Реализация химически очищенной воды (теплоноситель)	1 398 062	(1 374 951)	23 111
Аренда имущества	51 704	(25 391)	26 313
Прочая реализация	108 246	(39 298)	68 948
Итого за 2020 год	50 169 777	(41 749 412)	8 420 365

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Топливо	(31 486 221)	(27 591 240)
Энергия	(4 079 389)	(3 681 520)
Услуги сторонних организаций	(3 617 196)	(3 401 202)
Амортизация	(3 114 237)	(2 663 856)
Затраты на оплату труда	(2 517 635)	(2 367 953)
Сырье и материалы	(1 225 004)	(949 995)
Отчисления на социальные нужды	(750 663)	(710 785)
Вода	(237 646)	(214 991)
Налог на имущество	(139 854)	(143 745)
Прочие затраты	(222)	(24 125)
Итого	(47 168 067)	(41 749 412)

13.2 Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	(366 998)	(403 973)
Услуги сторонних организаций	(461 405)	(366 505)
Отчисления на социальные нужды	(90 979)	(94 432)
Амортизация	(72 187)	(81 833)
Прочие затраты	(49 533)	(53 274)
Итого	(1 041 102)	(1 000 017)

В составе коммерческих расходов за 2021 год признаны расходы на услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) в сумме 103 306 тыс. руб. (2020 год: 98 563 тыс. руб.).

13.3 Прочие доходы и расходы

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Доходы от погашения векселей	799 497	562 716
Доходы от реализации основных средств и МПЗ	228 224	144 856
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	60 894	308 261
Доходы от оприходования МПЗ в результате ремонта/ликвидации основных средств	60 819	35 464
Пени, штрафы, неустойки, страховое возмещение	55 722	1 376 079
Восстановление резервов под снижение стоимости материальных ценностей	25 161	34 086
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	1 977	—
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	1 444	924
Возмещение причиненного вреда, компенсационные выплаты, страховое возмещение	157	142 131
Прочие	1 520	2 878
Итого прочие доходы	1 235 415	2 607 395

В 2020 году по статье «Пени, штрафы, неустойки, страховое возмещение» включены доходы от признанных штрафов (контрагент ООО «Каскад Энерго»), значимой суммой в данной статье является мировое соглашение о признании части задолженности по исковому заявлению (по оплате неустоек и убытков вследствие просрочки выполнения работ по договору строительства объекта капитального строительства «Затонской» ТЭЦ) в размере 1 225 105 тыс. руб.

В 2021 году по статье Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, были проведены доходы за 2020 год в сумме 33 444 тыс. руб. в связи с подачей уточненной налоговой декларации. В 2020 году - в сумме 70 912 тыс. руб. в связи с подачей уточненной налоговой декларации по налогу на имущество за 2019 год.

В 2020 году по статье Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, были проведены доходы за 2019 год, в сумме 114 156 тыс. руб. в связи с подачей уточненной налоговой декларации по налогу на имущество за 2015 и 2016 годы и применением пониженной ставки, в отношении объектов, относящихся к линиям энергопередач.

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Расходы от погашения векселей	(799 497)	(562 716)
Ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности	(357 589)	(700 747)
Благотворительность	(273 500)	(302 328)
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	(100 200)	(95 308)
Расходы на проведение социальных, культурных, спортивных мероприятий и ВСХ	(64 408)	(70 946)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(38 004)	(74 852)
Списание основных средств и объектов НЗС	(21 998)	(77 981)
Списание МПЗ	(6 417)	(21 587)
Пени, штрафы, неустойки	(4 380)	(8 916)
Прочие	(16 634)	(34 855)
Итого прочие расходы	(1 682 627)	(1 950 236)

По статье «Благотворительность» в 2021 году учтены расходы в сумме 273 500 тыс. руб. в виде пожертвований в пользу: Фонд социальных целевых программ (основная часть пожертвований), БФ Изгелек, БФ «Исполнение мечты», «Доброе Дело» СПСНБ АНО, БФ «Особенные Дети», РОО «Поиск Детей-Уфа», АНО ХК «Малый Премель», ВДЮОД «Школа безопасности БРО», БФ «Семеновой».

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Таблица 1:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2020 г. *	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2021 г.
Основные средства	12 202 334	—	(808 290)	11 394 044
Нематериальные активы	14 228	—	48 154	62 382
Внеоборотные активы	(82 114)	—	12 483	(69 631)
Материалы	39 038	—	(12 259)	26 779
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	(38 543)	—	25 162	(13 381)
Ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности	(56 339)	9 295	253 813	206 769
Фин. вложения	6 857	—	—	6 857
Оценочные обязательства	(678 196)	—	(29 617)	(707 813)
РБП	(183 838)	—	(34 699)	(218 537)
Прочие	(24 499)	—	15 789	(8 710)
Итого временные разницы	11 198 928	9 295	(529 464)	10 678 759
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разностям	2 239 786	1 859	(105 893)	2 135 752
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	2 239 786	1 859	(105 893)	2 135 752

Таблица 2:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2019 г. *	Корректировки прошлых периодов*	Изменения текущего периода*	Сальдо на 31 декабря 2020 г. *
Основные средства	11 799 484	101 831	301 019	12 202 334
Нематериальные активы	5 106	—	9 122	14 228
Внеоборотные активы	(69 410)	306	(13 010)	(82 114)
Материалы	35 637	—	3 401	39 038
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	(72 629)	—	34 086	(38 543)
Ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности	254 095	15 790	(326 224)	(56 339)
Фин. вложения	7 773	—	(916)	6 857
Оценочные обязательства	(672 441)	—	(5 755)	(678 196)
РБП	(205 806)	—	21 968	(183 838)
Прочие	(42 776)	—	18 277	(24 499)
Итого временные разницы	11 039 033	117 927	41 968	11 198 928
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разностям	2 207 807	23 586	8 393	2 239 786

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 г.	2020 г.*
Прибыль до налогообложения	7 890 898	8 616 418
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	1 578 180	1 723 283
Постоянные налоговые (доходы)/расходы		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	250 405	98 318
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(162 744)	(1 861)
по убыткам прошлых лет	8 569	14 943
по прибыли прошлых лет	(9 099)	(7 374)
Влияние применения льготы в 4,5% по налогу на прибыль	(398 527)	(411 587)
Прочие	25	10 359
Итого	(311 371)	(297 202)
Изменение отложенного налога по ставке 20%		
по начислению оценочных обязательств по выплате премий, по компенсации при увольнении, по оплате дней неиспользованных отпусков	(5 923)	(550)
Ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности	50 763	(65 245)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	5 032	6 817
по основным средствам	(161 658)	60 204
Прочее	5 893	7 167
Итого	(105 893)	8 393
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль, включая	1 266 809	1 426 081
Текущий налог на прибыль	1 372 702	1 417 688

* С учетом влияния изменений учетной политики по БУ.

В 2021 году Общество продолжает реализовывать право на применение пониженной ставки налога на прибыль (льгота 4,5%) в бюджет Республики Башкортостан (РБ), на основании Закона РБ «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций» от 31 октября 2011 г. № 454-з и заключенного 24 ноября 2014 г. с Правительством Республики Башкортостан Инвестиционного соглашения № 126/0746 об условиях реализации приоритетного инвестиционного проекта – «Строительство парогазовой установки на Затонской ТЭЦ в Уфимском районе Республики Башкортостан».

В 2021 году проведены перерасчеты по налогу на прибыль в сумме 686 тыс. руб. (в 2020 году в сумме 23 584 тыс. руб.). В отчете о финансовых результатах перерасчеты отражены по строке «Прочие» и состоят из:

Вид начисления	Сумма
Корректировка ОН в связи с выбытием соответствующих активов или обязательств	(1 859)
Корректировка ОН в связи с исправлением вводов ОС прошлых налоговых периодов по «Затонской» ТЭЦ	2 545
Итого	686

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Связанными сторонами Общества являются ее дочерние и зависимые компании, ПАО «Интер РАО», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО «Интер РАО», а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

Предприятия, контролируемые государством

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

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемые «предприятия, связанные с государством»). ООО «БГК» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, товаров, работ и услуг, приобретение основных средств, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, предоставление обеспечений исполнения обязательств. Операции купли-продажи электроэнергии и мощности с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций ООО «БГК».

У ООО «БГК» отсутствуют конечные бенефициары (физические лица).

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ПАО «Интер РАО»	Российская Федерация, г. Москва	ПАО «Интер РАО» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100,000%	—
Дочерние хозяйственные общества					
2.	ООО «БашРТС»	РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «БашРТС»	—	99,9999%
3.	ООО «Башэнерготранс»	РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Башэнерготранс»	—	99,999%
Основной управленческий персонал на 31 декабря 2021 г.					
4.	Лариошкин Виктор Анатольевич	г. Уфа	Генеральный директор Общества	—	—
5.	Сычев Дмитрий Юрьевич	г. Уфа	Директор по экономике и финансам	—	—

Ссылка на полный список связанных сторон <http://www.interrao.ru/company/structure/>.

Операции со связанными сторонами

Процентный доход по займам выданным

	2021 г.	2020 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество		
ПАО «Интер РАО»	898 587	623 015
Итого	898 587	623 015

В 2021 году доходов по статье «Пени, штрафы, неустойки» по связанным сторонам признано не было (в 2020 году по статье «Пени, штрафы, неустойки» по связанным сторонам признано не было).

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2021 г.	2020 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество		
ООО «Башэнерготранс»	347 048	317 614
ООО «БашРТС»	239 331	5 935
ПАО «Интер РАО»	199	652
Другие связанные стороны		
ПАО «Интер РАО-Электрогенерация»	7 001 399	8 828 788
ООО «Кварц-групп»	708 482	709 117
ООО «Интер РАО-Инжиниринг»	282 396	50 716
ООО «ИНТЕР РАО – Центр управления закупками»	128 339	139 814
ООО «Интер РАО ИТ»	138 550	79 469
ООО ЛОЦ «Энергетик»	4 820	55 687
ЧОУ ДПО ЦПО Энергетик	37 390	63 038
Прочие	339 675	71 062
Итого	9 227 629	10 321 892

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2021 г.	2020 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество		
ООО «БашРТС»	5 959 653	5 785 884
ПАО «Интер РАО»	692 841	307 151
ООО «Башэнерготранс»	3 581	4 018
Другие связанные стороны		
ООО «ЭСБ»	5 829 332	5 499 596
ПАО «Мосэнергосбыт»	3 115 941	2 381 007
ООО «РН-Энерго»	2 771 203	2 722 798
АО «Петербургская сбытовая компания»	839 766	729 877
ПАО «Саратовэнерго»	194 659	170 921
ПАО «Интер РАО-Электрогенерация»	152 329	142 927
ПАО «Томскэнергосбыт»	100 784	65 026
ООО «Интер РАО – Орловский энергосбыт»	83 396	51 476
АО «Алтайэнергосбыт»	73 173	66 805
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	43 874	38 719
ООО «ЭСВ»	32 587	103 172
АО «Территориальная генерирующая компания № 11»	32 572	28 569
ООО «РТ-Энерготрейдинг»	26 713	26 660
ООО ЛОЦ «Энергетик»	6 065	5 391
ООО «Кварц-групп»	928	1 155
Прочие	198 057	272 667
Итого	20 157 455	18 403 819

В 2021 году Общество выплатило дивиденды единственному участнику ПАО «Интер РАО» в сумме 1 000 000 тыс. руб. (в 2020 году – 3 396 835 тыс. руб.). В 2021 году получены дивиденды от АО «БЭСК» в сумме 2 265 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2021 г. создан в сумме 3 280 186 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. в сумме 3 160 776 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. в сумме 2 643 155 тыс. руб.). Сумма резерва в основном состоит из просроченной дебиторской задолженности ООО «БашРТС».

В 2020-2021 годах списанной дебиторской задолженности связанных сторон не было.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество			
ООО «БашРТС»	6 500 944	6 500 454	5 550 230
ПАО «Интер РАО»	155 180	31 628	16 171
ООО «Башэнерготранс»	248	330	132

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Другие связанные стороны			
ООО «ЭСКБ»	623 342	645 657	682 293
ООО «РН-Энерго»	160 144	206 026	203 611
ПАО «Мосэнергосбыт»	106 489	98 758	81 299
АО «Петербургская сбытовая компания»	36 578	26 165	28 917
ПАО «Саратовэнерго»	5 658	5 177	5 106
ООО «ЭСВ»	4 191	3 304	3 417
ПАО «Томскэнергосбыт»	3 179	2 593	2 003
ООО «Интер РАО Орловский энергосбыт»	2 324	1 697	1 819
АО «Алтайэнергосбыт»	1 966	1 660	1 790
ООО «Интер РАО – электрогенерация»	6 894	4 194	4 805
АО «ТТК № 11»	–	1 015	1 241
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	1 724	1 363	1 313
ООО «Кварц-груп»	178	217	71 547
ООО «ЛОЦ Энергетик»	25	169	837
ООО «РТ-Энерготрейдинг»	447	868	969
Прочие	6 714	8 905	5 916
Итого	7 616 225	7 540 180	6 663 416

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество			
ООО «Башэнерготранс»	194 022	264 487	174 006
ООО «БашРТС»	134	150	486
Другие связанные стороны			
ПАО «Интер РАО-Электрогенерация»	5 517	32 291	32 646
ООО «Кварц-груп»	110 669	384 769	131 691
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	12 877	23 765	39 496
ЧОУ ДПО ЦПО Энергетик	25 283	25 283	12 344
ООО «Интер РАО-Инжиниринг»	51 178	11 886	11 770
ООО «Интер РАО ИТ»	17 196	11 085	20 278
ООО «ЭСКБ»	977	670	224
ООО «ЛОЦ Энергетик»	4 636	4 636	10 948
Прочие	36 366	7 022	580
Итого	458 855	766 044	434 469

Денежные средства

В 2021 году движение денежных средств по счетам в банках, являющихся связанными сторонами представлено следующим образом.

	Остаток денежных средств по состоянию на 1 января	Размещение денежных средств в течение периода	Снятие денежных средств в течение периода	Остаток денежных средств по состоянию на 31 декабря
АО «АБ Россия»	1 664	51 637 395	(51 637 830)	1 229

В 2020 году движение денежных средств по счетам в банках, являющихся связанными сторонами представлено следующим образом.

	Остаток денежных средств по состоянию на 1 января	Размещение денежных средств в течение периода	Снятие денежных средств в течение периода	Остаток денежных средств по состоянию на 31 декабря
АО «АБ Россия»	468	90 316 906	(90 315 710)	1 664

Денежные потоки между связанными сторонами

Денежные потоки	2021 г.	2020 г.
Поступления	49 554 363	48 622 340
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	17 243 541	14 992 238
Арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи	39 038	35 962
Выручка от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2 842	35
Начисленные проценты в рамках материального кэш пуллинга	834 593	636 576
Поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях	—	675
Поступления по договору предоставления краткосрочного займа	31 422 916	32 881 511
Прочие поступления по текущим операциям	11 433	75 343
Платежи	46 827 352	49 478 925
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	8 427 903	9 845 508
Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов	710 056	834 174
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	1 000 000	3 396 835
Платежи по договору предоставления краткосрочного займа	36 191 076	35 346 828
Приобретение акций (долей) в других организациях	397 000	—
Прочие платежи по инвестиционным операциям	—	2
Прочие платежи по текущим операциям	101 317	55 578

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2020 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2021 и 2020 годов.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала в 2021 году включались: генеральный директор, директор по экономике и финансам.

Сумма выплат в 2021 году данному персоналу составила 26 589 тыс. руб. в том числе премии 9 590 тыс. руб. (в 2020 году: 33 000 тыс. руб. в том числе премии 9 795 тыс. руб.).

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Пандемия КОВИД-19 оказывает повсеместное глобальное влияние на экономику, рынки и предприятия, что приводит к значительной нестабильности и неопределенности. Ужесточение изоляционных мероприятий, направленных на борьбу с распространением КОВИД-19 в различных странах, вызвало существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии, при котором распространение вируса продолжится до того, как будут найдены эффективные меры противодействия.

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

В 2021 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами, а также дальнейшее ослабление российского рубля.

В течение 2021 года наблюдается повышение ключевой ставки. Совокупность этих факторов, а также негативные факторы предыдущих лет, привели 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.

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. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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

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

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

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 62 285 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 10 927 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г. – 8 873 тыс. руб.).

17. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, финансовых 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. Руководство Общества организует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Основные цели, принципы и подходы в деятельности Общества по управлению рисками определены в Положении об управлении рисками.

Отраслевые риски

Отраслью Общества является электроэнергетика. Основными видами деятельности Общества в 2021 году были производство и реализация тепловой и электрической энергии и мощности, выработанной на собственном генерирующем оборудовании.

Электроэнергетика является одной из ведущих отраслей российской экономики. Отрасль является жизненно важной для развития экономики России, и все происходящее в российской электроэнергетике так или иначе затрагивает практически все отрасли народного хозяйства.

Ключевыми проблемами отрасли являются:

- существенный износ основных фондов;
- сильная зарегулированность отрасли со стороны государства при установлении цен на электрическую и тепловую энергию: с целью сдерживания роста тарифов для конечных потребителей государство вводит ограничения роста регулируемой части тарифа, что ведет к занижению финансовых показателей компаний.

К числу отраслевых рисков Общества можно отнести следующие:

1) Эксплуатационные риски, связанные со старением оборудования и износом основных фондов

Возможные негативные изменения в отрасли: потеря надежности энергоснабжения. Для минимизации данных рисков Общество реализует следующие мероприятия:

- реконструкция действующих и строительство новых генерирующих объектов;
- техническое перевооружение генерирующих и теплопередающих объектов;
- страхование имущества и перерывов в деятельности.

2) Риски, связанные с повышением цен на топливные ресурсы, используемые станциями Общества

Для отрасли характерна высокая зависимость себестоимости генерации электроэнергии от цен на другие энергоресурсы (в первую очередь газ), которые подвержены значительным колебаниям. Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния Общества. Действия Общества в случае наступления указанных изменений:

- повышение операционной эффективности компании путем реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- заключение долгосрочных контрактов на поставку топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики.

3) Риски, связанные с возможным изменением цен на электроэнергию

Колебание цен на электроэнергию и мощность в сегменте ОРЭМ обусловлен изменением конъюнктуры рынка, связанное с усилением конкуренции на РСВ (рынок на сутки вперед). Для минимизации данных рисков Общество реализует следующие мероприятия:

- оптимальный выбор состава включенного генерирующего оборудования (ВСВГО) и графика поставки в зависимости от формирующихся цен на рынке в различные часы суток.

4) Риски, связанные с неисполнением обязательств по Договорам о предоставлении мощности

Возможное влияние наступления указанного негативного события: ухудшение финансово-экономического состояния Общества, потеря надежности энергоснабжения.

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. Правовые риски характерны для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации и иностранных государств.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин

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

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства и правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Для минимизации правовых рисков Общество применяет обязательную предварительную юридическую экспертизу. Правовая служба осуществляет мониторинг изменений законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска, а также мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и иного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Общества, являются, по мнению Общества, незначительными.

Страновые и региональные риски

Объем реализуемой Обществом продукции приходится на территорию Российской Федерации, а именно Республику Башкортостан; таким образом, Общество мало подвержено страновым рискам прочих государств.

Общество учитывает влияние страновых и региональных рисков на его финансово-хозяйственную деятельность в регионе присутствия. Уровень риска оценивается как низкий.

Финансовые риски

Общество расценивает финансовые риски как крайне важные.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков, кредитных рисков и риска ликвидности. Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой в области рисков, утвержденной руководством. Указанная политика в области рисков устанавливает принципы общего управления рисками и политику, распространяющуюся на специфические области, такие как кредитный риск. Руководство считает эти меры достаточными для целей контроля рисков, присущих деловой активности Общества.

Влияние инфляционного риска на финансовую устойчивость компании учитывается при составлении финансовых планов Общества. Рост инфляции в краткосрочном периоде может привести к опережающему темпу роста расходов над доходами. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции Общество может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и структурой затрат. В результате влияния вышеуказанных финансовых рисков, подвержены незначительному изменению такие показатели финансовой отчетности, как чистая прибыль и дебиторская задолженность.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, финансовые вложения.

Риск изменения процентной ставки

Для реализации крупных инвестиционных проектов Общество привлекает собственные средства. Учитывая, что по состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет задолженности в виде полученных заемных средств, риск изменения процентных ставок оценивается как несущественный.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию и приобретает товары преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который представляет собой риск неспособности контрагента выплатить требуемые суммы в полном объеме в установленный срок. Кредитный риск контролируется руководством. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, преимущественно представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью, а также займами выданными.

В Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. В число таких процедур входит оценка финансового положения заказчика, предыдущий опыт и другие релевантные факторы. Балансовая стоимость дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков, займов выданных и прочей дебиторской задолженности, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, руководство считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Оценка налоговых, кредитных рисков осуществляется на уровне финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО».

Соблюдаются следующие нормативы для займов в рублях РФ в рамках операций внутригруппового материального кэш пуллинга:

Нижняя граница рыночного интервала	КС*0,75
Верхняя граница рыночного интервала	КС*1,25

где КС – ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации на дату привлечения денежных средств.

Определяя предельную сумму процентов, признаваемую расходом по долговым обязательствам, участники материального кэш пуллинга должны основываться на п. 1 ст. 269 НК РФ. Так как трансфертное законодательство курирует ПАО «Интер РАО», а также рассчитывает минимальную и максимальную процентные ставки.

Финансовый актив Общества в форме материального кэш пуллинга (выданные займы) можно оценить как высоколиквидный (срок выдачи займа 1 день), возвратный (денежными средствами), надежный с точки зрения возврата (Заемщик – ПАО «Интер РАО», компания группы с высоким внутренним кредитным рейтингом («ВВВ-»)). Следовательно, руководство Общества оценивает кредитный риск невозврата займа минимальный.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов. Подверженность Общества кредитному риску в основном связана с дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков и с займами выданными. Существенное влияние на задолженность оказывает качество таких должников. Кредитные риски будут разными для различных типов задолженности (жилищное хозяйство, оптовая торговля, задолженность компаний Группы «Интер РАО» и т.д.). Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с такой задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение отражал классификацию задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных типов задолженности.

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

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется посредством регулярного анализа контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, и мониторинга непогашенной дебиторской задолженности. Необходимость учета формирования резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности изучается на каждую отчетную дату согласно утвержденной в Обществе методике.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность Общества составила 11 569 083 тыс. руб., в том числе просроченная 7 474 656 тыс. руб. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 3 912 851 тыс. руб.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. 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, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату

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 заказчикам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей). Управление ликвидностью осуществляется Обществом посредством планирования денежных потоков по видам деятельности. В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество использует систему заключения договоров с контрагентами со сценарными условиям оплаты, способствующими снижению данного вида риска.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Риск банкротства или ликвидации Общества в настоящее время отсутствует.

Репутационные риски

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

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

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

Генеральный директор ООО «БГК»



Лариошкин В.А.

Генеральный директор ООО «Интер РАО – Управление сервисами»
(на основании доверенности № 119/11/1-54 от 01.12.2021 и договора
№ 71/6024/109/196/0218/1/20 от 29 мая 2020 г.)

Евдокимова М.Р.

8 февраля 2022 г.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 50 листа(ов)