

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Башкирская генерирующая компания»
за 2020 год

Февраль 2021 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 2020 год:	
Бухгалтерский баланс	7
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 2020 г., отчета о финансовых результатах за 2020 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 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 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.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» по результатам работы за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» по результатам работы за 2020 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» по результатам работы за 2020 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты нашего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства 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
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

10 февраля 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество 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.

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.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 20** 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 ОКВЭД 2 _____
Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС _____
Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность по ОКЕИ _____
Единица измерения тыс. руб. _____

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	2020
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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	144 448	111 734	85 549
Поясн 4	Незавершенные работы по созданию НМА	1111	34 562	34 562	36 845
	Результаты исследований и разработок	1120	-	1 739	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Поясн 4	Основные средства в том числе	1150	30 882 961	31 173 659	31 993 436
	Незавершенное строительство	1151	1 735 858	4 111 599	4 084 420
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	39 031	41 648	44 797
Поясн 5	Финансовые вложения	1170	2 149 698	2 150 615	2 150 287
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Поясн 9	Прочие внеоборотные активы	1190	332 863	219 038	271 064
	Итого по разделу I	1100	33 549 601	33 698 433	34 545 133
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Поясн 6	Запасы	1210	1 325 513	1 343 603	1 239 182
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	29 033	4 831	11 449
Поясн 7	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1230	6 708 517	5 889 569	3 809 778
	Покупатели и заказчики	1231	6 108 101	5 535 997	3 636 815
	Авансы выданные	1232	7 502	8 052	9 867
	Прочие дебиторы	1236	592 914	345 520	163 096
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Поясн 8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 254 566	14 787 188	6 801 579
Поясн 9	Прочие оборотные активы	1260	6 748	8 156	6 158
	Долгосрочные активы к продаже	1270	3 149	-	-
	Итого по разделу II	1200	25 327 526	22 033 347	11 868 146
	БАЛАНС	1600	58 876 527	55 731 780	46 413 279

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г	На 31 декабря 20 19 г	На 31 декабря 20 18 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	140 752	138 503	244 005
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 909	7 909	7 909
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 488 933	21 326 326	15 603 821
	Итого по разделу III	1300	51 676 133	45 511 277	39 894 274
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
Поясн 14	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 244 938	2 213 995	1 865 142
Поясн 11	Оценочные обязательства	1430	512 654	504 403	374 072
	Прочие обязательства	1450	9 886	42 141	12 257
	Итого по разделу IV	1400	2 767 478	2 760 539	2 251 471
	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	4 277 864	7 437 431	4 250 801
	Поставщики и подрядчики	1521	2 140 139	1 383 784	1 405 285
Поясн 12	Задолженность перед персоналом организации	1522	619 197	746 145	767 840
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	23 952	61 611	52 591
	Задолженность по налогам и сборам	1524	439 211	527 115	780 138
	Авансы полученные	1525	37 176	40 864	35 784
Поясн 10	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1526	1 000 000	3 396 835	-
	Прочие кредиторы	1527	18 189	1 281 076	1 209 163
	Доходы будущих периодов	1530	322	724	56
Поясн 11	Оценочные обязательства	1540	18 824	10 301	5 169
	Прочие обязательства	1550	135 906	11 508	11 508
	Итого по разделу V	1500	4 432 916	7 459 964	4 267 534
	БАЛАНС	1700	58 876 527	55 731 780	46 413 279

Руководитель

Составил

Генеральный директор ООО "Интер-РНО"
Управление сервисами" (на основании
доверенности № 119/11/1-113 от
01.01.2021 и договора
№ 71/6024/109/196/02181/20 от 29.05.2020)

Лариошкин В.А.
(расшифровка подписи)

Евдокимова М.Р.
(расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 21 г

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 20 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Башкирская
генерирующая компания" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности

Производство электроэнергии тепловыми электростанциями ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность по ОКПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

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

Коды		
0710002		
31	12	2020
96214846		
0277077282		
35 11 1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 мес 20 20 г.	За 12 мес 20 19 г.
Поясн.13.1	Выручка	2110	50 169 777	52 030 188
	в т.ч. электроэнергия	2111	24 839 102	27 718 136
	теплоэнергия	2112	14 374 083	13 996 500
	электрическая мощность	2113	9 398 580	8 821 415
Поясн.13.1	Себестоимость продаж	2120	(41 749 412)	(43 043 521)
	в т.ч. электроэнергия	2121	(22 600 221)	(24 620 672)
	теплоэнергия	2122	(11 856 643)	(11 617 092)
	электрическая мощность	2123	(5 852 908)	(5 388 166)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 420 365	8 986 667
Поясн.13.2	Коммерческие расходы	2210	(98 563)	(96 827)
Поясн.13.2	Управленческие расходы	2220	(1 000 017)	(925 236)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 321 785	7 964 604
	Доходы от участия в других организациях	2310	9 277	21 904
Поясн.8	Проценты к получению	2320	623 015	664 485
	Проценты к уплате	2330	-	-
Поясн.13.3	Прочие доходы	2340	2 607 395	2 882 119
Поясн.13.3	Прочие расходы	2350	(1 950 236)	(1 244 184)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 611 236	10 288 928
	Налог на прибыль	2410	(1 425 045)	(1 751 688)
Поясн.14	в т.ч. Текущий налог на прибыль		(1 417 688)	(1 416 302)
Поясн.14	Отложенный налог на прибыль		(7 357)	(335 386)
Поясн.14	Прочее	2460	(23 584)	582 100
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 162 607	9 119 340

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 мес 20 20 г.	За 12 мес 20 19 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	2 249	(105 502)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	7 164 856	9 013 838
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Руководитель

Парицких В.А.
(расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО
"Интер РАО -
Управление
сервисами" (на
основании
доверенности №
1119/11/1-113 от
01.01.2021 и
договора
№71/6024/109/19
6/02181/20 от
29.05.2020)

подпись

Евдокимова М.Р.
(расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 21 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 20 20 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 _____ 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	20
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 2018 г.	3100	24 038 539	-	251 914	-	15 603 821	39 894 274
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	9 119 340	9 119 340
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	9 119 340	9 119 340
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(105 502)	-	(3 396 835)	(3 502 337)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(105 502)	x	-	(105 502)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(3 396 835)	(3 396 835)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г. г. ²	3200	24 038 539	-	146 412	-	21 326 326	45 511 277
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	2 249	-	7 162 607	7 164 856
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	7 162 607	7 162 607
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	2 249	x	-	2 249
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 000 000)	(1 000 000)
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	(1 000 000)	(1 000 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. ³	3300	24 038 539	-	148 661	-	27 488 933	51 676 133

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>19</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	41 193 873	5 689 937	-	46 883 810
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(1 299 599)	32 568	(105 502)	(1 372 533)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	39 894 274	5 722 505	(105 502)	45 511 277
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	17 147 425	5 689 937	-	22 837 362
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(1 543 604)	32 568	-	(1 511 036)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	15 603 821	5 722 505	-	21 326 326
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	24 046 448	-	-	24 046 448
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	244 005	-	(105 502)	138 503
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	24 290 453	-	(105 502)	24 184 951

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ³	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ¹
Чистые активы	3600	51 676 455	45 512 001	39 894 330

Руководитель



(подпись)

Лариошкин В.А.

(расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами" (на основании доверенности № 1119/11/1-113 от 01.01.2021 и договора №71/6024/109 /196/02181/20 от 29.05.2020)

(подпись)

Евдокимова М.Р.

(расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 21 г.

Примечания

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

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 20 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		
0710005		
31	12	20
96214846		
0277077282		
35.11.1		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 20 г. ¹	За _____ год 20 19 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	49 623 582	52 189 043
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	48 629 279	51 307 565
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	53 043	55 298
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	941 260	826 180
Платежи - всего	4120	(42 096 353)	(43 123 134)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(35 545 881)	(37 220 486)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 857 450)	(3 643 780)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(1 606 263)	(953 532)
прочие платежи	4129	(1 086 759)	(1 305 336)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 527 229	9 065 909

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 20 г. ¹	За _____ год 20 19 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	708 474	629 321
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	107 542	52 597
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	590 980	554 820
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	9 277	21 904
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 371 490)	(1 709 621)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 369 346)	(1 709 621)

в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(2 144)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 663 016)	(1 080 300)
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> </u> г.1	За <u>год</u> 20 <u>19</u> г.2
Платежи - всего	4320	(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	(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	(3 396 835)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 467 378	7 985 609
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	14 787 188	6 801 579
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	17 254 566	14 787 188
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Лариошкин В.А.
(расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами" (на основании доверенности № 119/11/1-113 от 01.01.2021 и договора № 71/6024/109/196/02181/20 от 29.05.2020)

(подпись)

Евдокимова М.Р.
(расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 21 г.

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

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2020 год**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания»
за 2020 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» (далее – ООО «БГК» или «Общество») за 2020 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, РБ, г. Нефтекамск, с. Энергетик
Уфимская ТЭЦ-2	450039, РБ, г. Уфа, ул. Сельская Богородская, 6
Уфимская ТЭЦ-3	450045, РБ, г. Уфа, ТЭЦ-3
Уфимская ТЭЦ-4	450045, РБ, г. Уфа, ул. Энергетиков, 60
Приуфимская ТЭЦ	453430, РБ, г. Благовещенск, ул. Социалистическая, 52
Стерлитамакская ТЭЦ	453110, РБ, г. Стерлитамак, ул. Техническая, 10
Салаватская ТЭЦ	453256, РБ, г. Салават-6, п/я 20
Зауральская ТЭЦ	453838, РБ, г. Сибай, Индустриальное ш., 30
Затонская ТЭЦ	450511, РБ, Уфимский р-н, с. Михайловка, ул. Дмитриевская, 11

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 3 248 человек (в 2019 году – 3 316 человек).

Согласно решению Единственного участника ООО «БГК» от 24 апреля 2020 года произошла смена Совета директоров ООО «БГК».

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 с 4 августа 2020 г. по 31 декабря 2020 г.	Описание вида выплаченного вознаграждения
Мургулец Валерий Валерьевич	Председатель Совета директоров ООО «БГК»	–	–
Оклея Павел Иванович	Член Совета директоров ООО «БГК»	–	–
Галлямов Руслан Вильевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	–	–
Фоминов Павел Робертович	Член Совета директоров ООО «БГК»	–	–
Симановский 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.

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»	—	—
Оклей Павел Иванович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Маслов Алексей Викторович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Симановский Александр Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК», Генеральный директор ООО «БГК»	19 189	Заработная плата

Состав Совета директоров и исполнительного органа Общества на 31 декабря 2018 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им за 2018 год	Описание вида выплаченного вознаграждения
Мургулец Валерий Валерьевич	Председатель Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Оклей Павел Иванович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Маслов Алексей Викторович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Симановский Александр Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК», Генеральный директор ООО «БГК»	16 796	Заработная плата

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им за 2019 и 2020 гг.	Описание вида выплаченного вознаграждения
Диордиева Людмила Ивановна	Председатель Ревизионной комиссии ООО «БГК»	—	—
Едакова Марина Викторовна	Член Ревизионной комиссии ООО «БГК»	—	—
Бобков Вячеслав Анатольевич	Член Ревизионной комиссии ООО «БГК»	—	—

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2018 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им за 2018 г.	Описание вида выплаченного вознаграждения
Диордиева Людмила Ивановна	Председатель Ревизионной комиссии ООО «БГК»	—	—
Едакова Марина Викторовна	Член Ревизионной комиссии ООО «БГК»	—	—
Ившин Андрей Владимирович	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 подписана (утверждена) 10 февраля 2021 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 организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете (Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»), нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ («Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.) и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 497 от 25 декабря 2019 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв по обесценению финансовых вложений;
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- резерв по выплате вознаграждений работникам;
- резерв под пенсионные обязательства и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам.

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»:

- резерв по оплате отпусков.

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	15-133
Сооружения и передаточные устройства	7-70
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.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

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

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

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

В Обществе существуют различные подходы в формировании резерва 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 начисления резерва 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.

По авансам выданным резерв создается на основании анализа каждого аванса в индивидуальном порядке. Анализу на предмет необходимости начисления резерва в размере 100% подлежат авансы выданные, сроки погашения которых просрочены более чем на 365 дней.

Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. Указанная переоценка проводится один раз в год при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, 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 существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Доходы и расходы, полученные от операций с финансовыми векселями, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

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).

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

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.

Способы оценки имущества

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, 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:

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

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 2020 г. – 73,8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.), 90,6824 руб. за 1 евро (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 г. – 79,4605 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, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы», а по договорам страхования в строку баланса «Дебиторская задолженность».

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 2021 год

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2021 год, вступлением в силу ФСБУ 5/2019, в учетную политику Общества на 2021 год будут внесены следующие изменения, которые, вероятно, окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1. ФСБУ 5/2019 «Запасы».
2. Ведение бухгалтерского учета финансовых активов и финансовых обязательств, согласно МСФО 9 «Финансовые инструменты».

А также ряд других несущественных изменений в учетную политику организации.

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

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2020 г., тыс. руб., до изменения	Ожидаемый эффект изменений учетной политики в 2021 году изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.		31 декабря 2020 г., тыс. руб., после изменения
			ФСБУ 5/2019	МСФО 9	
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Прочие внеоборотные активы	1190	332 863	216 228	(29 774)	519 317
Итого по разделу I	1100	33 549 001	216 228	(29 774)	33 735 456
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	1 325 513	(216 228)	—	1 109 285
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:					
1230	1230	6 708 517	—	(2 682)	6 705 835
Покупатели и заказчики	1231	6 108 101	—	(1 428)	6 106 673
Прочие дебиторы	1236	592 914	—	(1 254)	591 660
Итого по разделу II	1200	25 327 526	(216 228)	(2 682)	25 108 616
Баланс	1600	58 876 527	—	(32 456)	58 844 071
Пассив					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 488 933	—	(25 509)	27 463 424
Итого по разделу III	1300	51 676 133	—	(25 509)	51 650 624
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 244 938	—	(6 377)	2 238 561
Прочие обязательства	1450	9 886	—	(523)	9 363
Итого по разделу IV	1400	2 767 478	—	(6 900)	2 760 578
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность, по платежам по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:					
1520	1520	4 277 864	—	(47)	4 277 817
Поставщики и подрядчики	1521	2 140 139	—	(31)	2 140 108
Прочие кредиторы	1527	18 189	—	(16)	18 173
Итого по разделу V	1500	4 432 916	—	(47)	4 432 869
Баланс	1700	58 876 527	—	(32 456)	58 844 071

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код показателя	За 2020 г., тыс. руб., до изменения	Ожидаемый эффект изменений учетной политики в 2021 году изменений на отчет о финансовых результатах за 2020 г., тыс. руб.		За 2020 г., тыс. руб., после изменения
			ФСБУ 5/2019	МСФО 9	
Прочие доходы	2340	2 607 395	—	24 879	2 632 274
Прочие расходы	2350	(1 950 236)	—	(14 243)	(1 964 479)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 611 236	—	10 636	8 621 873
Текущий налог на прибыль	2410	(1 417 688)	—	—	(1 417 688)
Отложенный налог	2420	(7 357)	—	(2 127)	(9 484)
Прочее	2460	(23 584)	—	—	(23 584)
Чистая прибыль (убыток)	2400	7 162 607	—	8 509	7 171 117

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения в учетной политике

Изменения в законодательстве оказали влияние на учетную политику Общества в 2020 году.

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2020 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2020 год были внесены следующие изменения, которые оказали существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1. Изменение метода расчета отложенных налоговых активов и обязательств на балансовый метод, согласно редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» от 20 ноября 2018 г.

В соответствии с п. 13.1.3 «Отражение объектов учета, указанных в п. 13.1.2 в бухгалтерской (финансовой) отчетности» учетной политики по бухгалтерскому учету на 2020 год, утвержденной приказом № 497 от 25 декабря 2019 г., «в бухгалтерском балансе подлежит отражению свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств (кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы)», а также «в отчете о финансовых результатах подлежит отражению расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль – в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период и отложенный налог на прибыль, определенный как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток)».

2. Представление оценочных обязательств по краткосрочным вознаграждениям работникам в составе кредиторской задолженности перед персоналом, согласно МСФО 19 «Вознаграждения работникам».
3. Признание в учете оценочных обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам, в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам», включая:
 - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
 - прочие долгосрочные вознаграждения работникам.
4. Представление расходов на приобретение мощности в составе себестоимости продаж электроэнергии, согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г., тыс. руб., до изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.					На 31 декабря 2019 г., тыс. руб., после изменения
			ОО по краткосрочным вознаграждениям работникам в составе КЗ перед персоналом	МСФО 19	Изменение ПБУ 18/02	ОНА/ОНО свернуто	Прочие корректировки	
Актив								
I. Внеоборотные активы								
Отложенные налоговые активы	1180	280 496	–	9 039	–	(306 257)	16 722	–
Прочие внеоборотные активы	1190	309 399	–	–	–	–	(90 361)	219 038
Итого по разделу I	1100	34 069 290	–	9 039	–	(306 257)	(73 639)	33 698 433
II. Оборотные активы								
Прочие оборотные активы	1260	13 377	–	–	–	–	(5 221)	8 156
Итого по разделу II	1200	22 038 568	–	–	–	–	(5 221)	22 033 347
Баланс	1600	56 107 858	–	9 039	–	(306 257)	(78 860)	55 731 780

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г., тыс. руб., до изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.					На 31 декабря 2019 г., тыс. руб., после изменения
			ОО по кратко- срочным вознаграж- дениям работникам в составе КЗ перед персоналом	МСФО 19	Изменение ПБУ 18/02	ОНА/ОНО свернуто	Прочие корректиро- вки	
Пассив								
III. Капитал и резервы								
Резерв по пересчету актуарных обязательств	1330	—	—	138 503	—	—	—	138 503
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 909	—	—	—	—	—	7 909
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22 837 362	—	(628 552)	(815 599)	—	(66 885)	21 326 326
в том числе								
нераспределенная прибыль прошлых лет (за счет 84 счета)	1371	13 750 590	—	(610 383)	(815 599)	—	(66 885)	12 257 723
нераспределенная прибыль текущего года (за счет 99 счета)	1372	9 086 772	—	(18 169)	—	—	—	9 068 603
Итого по разделу III	1300	46 883 810	—	(490 049)	(815 599)	—	(66 885)	45 511 277
IV. Долгосрочные обязательства								
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 704 653	—	—	815 599	(306 257)	—	2 213 995
Оценочные обязательства	1430	5 315	—	499 088	—	—	—	504 402
Итого по разделу IV	1400	1 752 109	—	499 088	815 599	(306 257)	—	2 760 539
V. Краткосрочные обязательства								
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1520	6 816 929	620 502	—	—	—	—	7 437 431
Задолженность перед персоналом организации	1522	125 644	620 502	—	—	—	—	746 146
Доходы будущих периодов	1530	12 699	—	—	—	—	(11 975)	724
Оценочные обязательства	1540	630 803	(620 502)	—	—	—	—	10 301
Итого по разделу V	1500	7 471 939	—	—	—	—	(11 975)	7 459 964
Баланс	1700	56 107 858	—	9 039	—	(306 257)	(78 860)	55 731 780

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2019 г., тыс. руб., до изменения	Эффект изменений на отчет о финансовых результатах за 2019 г., тыс. руб.			За 2019 г., тыс. руб., после изменения
			МСФО 19	ПБУ 18/02	Прочие корректировки	
Себестоимость продаж	2120	(43 036 048)	—	—	(7 473)	(43 043 521)
Валовая прибыль (убыток)	2100	8 994 140			(7 473)	8 986 667
Управленческие расходы	2220	(925 605)	—	—	369	(925 236)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 971 708	—	—	(7 104)	7 964 604
Прочие доходы	2340	2 884 326	—	—	(2 207)	2 882 119
Прочие расходы	2350	(1 224 670)	(19 514)	—	—	(1 244 184)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 317 753	(19 514)	—	(9 311)	10 288 928
Налог на прибыль, в т.ч.	2410	(1 813 081)	1 345	58 186	1 862	(1 751 688)
Текущий налог на прибыль	2411	(1 416 302)	—	—	—	(1 416 302)
Отложенный налог	2422	(396 779)	1 345	58 186	1 862	(335 386)
Чистая прибыль (убыток)	2400	9 086 772	(18 169)	58 186	(7 449)	9 119 340

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г., тыс. руб., до изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 г., тыс. руб.					На 31 декабря 2018 г., тыс. руб., после изменения
			ОО по краткосрочным вознаграждениям работникам	МСФО 19	ПБУ 18/02	ОНА/ОНО свернуто	Прочие корректировки	
Актив								
I. Внеоборотные активы								
Отложенные налоговые активы	1180	594 314	—	7 695	—	(616 868)	14 859	—
Прочие внеоборотные активы	1190	353 851	—	—	—	—	(82 787)	271 064
Итого по разделу I	1100	35 222 234	—	7 695	—	(616 868)	(67 928)	34 627 920
II. Оборотные активы								
Прочие оборотные активы	1260	11 849	—	—	—	—	(5 691)	6 158
Итого по разделу II	1200	11 873 837	—	—	—	—	(5 691)	11 868 146
Баланс	1600	47 096 071	—	7 695	—	(616 868)	(73 619)	46 413 279
III. Капитал и резервы								
Резерв по пересчету актуарных обязательств	1330	—	—	244 005	—	—	—	244 005
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 147 425	—	(610 382)	(873 785)	—	(59 437)	15 603 821
в том числе нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	12 134 075	—	(674 662)	(873 785)	—	(59 437)	10 526 191
нераспределенная прибыль текущего года	1372	5 013 350	—	64 280	—	—	—	5 077 630
Итого по разделу III	1300	41 193 873	—	(366 377)	(873 785)	—	(59 437)	39 894 274
IV. Долгосрочные обязательства								
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 608 225	—	—	873 785	(616 868)	—	1 865 142
Оценочные обязательства	1430	—	—	374 072	—	—	—	374 072
Итого по разделу IV	1400	1 620 482	—	374 072	873 785	(616 868)	—	2 251 471
V. Краткосрочные обязательства								
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1520	3 567 522	683 279	—	—	—	—	4 250 801
Задолженность перед персоналом организации	1522	84 561	683 279	—	—	—	—	767 840
Доходы будущих периодов	1530	14 238	—	—	—	—	—	56
Оценочные обязательства	1540	688 448	(683 279)	—	—	—	—	5 169
Итого по разделу V	1500	4 281 716	—	—	—	—	—	4 267 534
Баланс	1700	47 096 071	—	7 695	—	(616 868)	(73 619)	46 413 279

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

Исправление ошибок

Исправлений ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2020 году не производилось.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	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

	31 декабря 2018 г.	Перемещ. между группами	Поступило	Выбыло	31 декабря 2019 г.
Здания и сооружения	12 035 931	495 106	111 766	(25 608)	12 617 195
Машины и оборудование	28 406 525	(429 106)	854 084	(54 914)	28 776 589
Прочие (в т.ч. передаточные устройства)	1 318 404	(66 000)	380 315	(27 763)	1 604 956
Итого	41 760 860	—	1 346 165	(108 285)	42 998 740

Движение амортизации по основным группам основных средств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	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)

	31 декабря 2018 г.	Перемещ. между группами	Начислено за период	Выбыло	31 декабря 2019 г.
Здания и сооружения	(2 257 685)	(253 133)	(419 374)	17 661	(2 912 531)
Машины и оборудование	(10 890 279)	90 761	(1 955 611)	45 060	(12 710 069)
Прочие (в т.ч. передаточные устройства)	(759 606)	162 372	(82 259)	22 851	(656 642)
Итого	(13 907 570)	—	(2 457 244)	85 572	(16 279 242)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 2 846 472 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 2 559 679 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 2 414 449 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 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 – 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

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	Затраты за период	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	Перемещ. между группами и прочее выбытие	На 31 декабря 2019 г.
НЗС и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств и нематериальных активов – всего	4 084 420	1 371 457	(1 345 617)	1 339	4 111 599
в том числе:					
Создание новых объектов ОС	3 099 606	374 789	(629 144)	195 174	3 040 425
Реконструкция, модернизация и прочее	637 471	458 295	(635 279)	346 609	807 096
Оборудование, не требующее монтажа	15 882	62 789	(81 194)	2 523	–
Оборудование к установке	325 306	410 972	–	(477 702)	258 576
Материалы, предназначенные для кап. строительства	6 155	64 612	–	(65 265)	5 502

Незавершенные работы по созданию нематериальных активов в сумме 34 562 тыс. руб. в бухгалтерской отчетности показаны по строке «Нематериальные активы». Данные затраты формируют стоимость объектов «Создание базы данных производственных активов и фондов Группы «Интер РАО» (Паспортизация)» и «Тренажера оперативных переключений по подготовке персонала энергетических объектов на базе ПЭВМ – TWR12».

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду ОС, числящиеся на балансе	302 559	345 368	411 427
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом	6 602 733	6 937 351	7 081 955
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	204	–	34 103
ОС, переведенные на консервацию	133 975	135 545	145 606

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. основными арендаторами являлись:

- ПАО «Вымпелком» – размещение оборудования на высотных сооружениях;
- ООО «Кварц Групп» – аренда имущества;
- ПАО «МТС» – размещение оборудования на высотных сооружениях;
- ООО «ЛЮЦ «Энергетик» – аренда недвижимого и движимого имущества;
- ООО «БашРТС» – аренда недвижимого и движимого имущества.

Общество получило в долгосрочную аренду земельные участки на 31 декабря 2020 г., кадастровой стоимостью 6 594 283 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 6 928 901 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 7 075 873 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 2019 г. объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке не числились в составе объектов основных средств.

На 31 декабря 2018 г. в составе объектов основных средств в Обществе числилось 2 объекта недвижимости, право собственности на которые было не зарегистрировано в установленном порядке:

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
Хозфекальная канализация ПГУ «ТЭЦ-5» – Затон	01/001281	3 мая 2018 г.	17 253
Хозяйственно-питьевой водопровод «Затон-ПГУ «ТЭЦ-5»	01/001282	3 мая 2018 г.	16 851

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. числятся авансовые платежи на приобретение объектов основных средств на сумму 1 106 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 342 562 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 55 726 тыс. руб.).

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 уставном 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 2020 г.		31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 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	0,00277%	589
Итого		5 212		6 129		5 801

В 2020 и в 2019 годах финансовые вложения в уставный капитал АО «БЭСК», не являющееся дочерним или зависимым обществом, не производилось.

Переоценка котируемых ценных бумаг

Общество не производило переоценку акций ПАО «Банк Уралсиб» на 31 декабря 2020 г. в связи с их продажей. Сумма продажи составила 930 тыс. руб.

В соответствии с принятой учетной политикой Общество произвело переоценку акций на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Акции, котируемые на бирже, отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости, рассчитанной организатором биржевых торгов (ММВБ) на последний рабочий день 30 декабря 2020 г.

Сумма положительной переоценки за 2019 год – 328 тыс. руб.

Информация о текущей рыночной стоимости акций приведена ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обыкновенные акции ПАО «Банк Уралсиб»			
Количество акций, тыс. шт.	–	9 975	9 975
Рыночная цена за одну акцию, руб.	–	0,0919	0,0590
Стоимость акций, тыс. руб.	–	917	589

Обесценение финансового вложения в АО «БЭСК» на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. обнаружено не было.

5.1.2 Участие в уставном капитале дочерних и зависимых обществ

Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «БашРТС»	1 869 486	1 869 486	1 869 486
ООО «Башэнерготранс»	275 000	275 000	275 000
Итого	2 144 486	2 144 486	2 144 486
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	—	—	—
Итого с учетом резерва	2 144 486	2 144 486	2 144 486

В течение 2020 года Общество не проводило операции по приобретению или увеличению и операций по реализации долей долгосрочных финансовых вложений в дочерние и зависимые общества.

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

Зависимые и дочерние общества	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «БашРТС»	99,9999%	99,9999%	99,9999%
ООО «Башэнерготранс»	99,999%	99,999%	99,999%

В течение 2019 и 2020 годов резерва под обесценение финансовых вложений в дочерние общества не было.

В течение 2019 и 2020 годов Общество получило следующие дивиденды от дочерних и прочих обществ:

	2020 г.	2019 г.
АО «БЭСК»	9 277	21 904
Итого	9 277	21 904

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	259 970	267 859	296 521
Топливо	711 556	742 254	670 522
Запасные части	227 032	219 282	239 654
Прочие	165 236	186 837	171 015
Итого	1 363 794	1 416 232	1 377 712
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(38 281)	(72 629)	(138 530)
Итого (за вычетом резерва)	1 325 513	1 343 603	1 239 182

За 2020 год поступило материальных ценностей на сумму 28 538 606 тыс. руб. (2019 год поступило материальных ценностей на сумму 30 421 199 тыс. руб.). Выбыло материальных ценностей за 2020 год на сумму 28 556 696 тыс. руб. (за 2019 год было материальных ценностей на сумму 30 316 778 тыс. руб.).

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	Резерв под снижение стоимости ТМЦ
Баланс на 31 декабря 2018 г.	(138 530)
Увеличение резервов	(10 807)
Восстановление резервов	76 708
Баланс на 31 декабря 2019 г.	(72 629)
Увеличение резервов	(39 559)
Восстановление резервов	73 907
Баланс на 31 декабря 2020 г.	(38 281)

На 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся на хранении в других организациях.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Покупатели и заказчики	11 005 533	9 877 023	9 581 905
Авансы выданные	7 717	8 125	9 945
Прочие дебиторы	646 375	366 585	183 860
Итого	11 659 625	10 251 733	9 775 710
Резерв по сомнительной задолженности	(4 951 108)	(4 362 164)	(5 965 932)
Итого (за минусом резерва)	6 708 517	5 889 569	3 809 778

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Покупатели и заказчики	60 614	58 166	204 529
Авансы выданные	14	—	91
Прочие дебиторы	134 076	89 990	66 444
Итого	194 704	148 156	271 064
Резерв по сомнительной задолженности	(60 614)	—	—
Итого (за минусом резерва)	134 090	148 156	271 064

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности
Баланс на 31 декабря 2018 г.	(5 965 932)
Использование резерва	28 777
Увеличение резерва	(5 259 113)
Восстановление резерва	6 834 104
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)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках	4 558	2 496	4 750
Денежные эквиваленты (краткосрочные выданные займы на срок до 3-х месяцев)	17 250 008	14 784 692	6 796 829
Итого	17 254 566	14 787 188	6 801 579

По состоянию на 31 декабря 2020 г. размещенных Обществом банковских депозитов нет.

В течение 2020 и 2019 годов Общество не размещало денежные средства в депозиты.

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. 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. Ставка процентов по займу составляет 5,32-6,38%. Процентные доходы по займу за 2019 год составили 664 485 тыс. руб.

На 31 декабря 2018 г. Обществом предоставлен краткосрочный заем ПАО «Интер РАО» на срок до 3-х месяцев в сумме 6 796 829 тыс. руб. Ставка процентов по займу составляет 5,45-6,3%. Процентные доходы по займу за 2018 год составили 208 903 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 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	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Внеоборот-ные	Оборот-ные	Внеоборот-ные	Оборот-ные	Внеоборот-ные	Оборот-ные
Дебиторская задолженность со сроком погашения более чем через 12 месяцев	134 090	—	148 156	—	271 064	—
НДС с авансов выданных долгосрочных	198 773	—	64 882	—	—	—
НДС с авансов полученных	—	6 175	—	7 551	—	5 530
Недостачи и потери от порчи ценностей	—	518	—	515	—	515
Денежные документы	—	55	—	90	—	113
Аванс под прочие внеоборотные активы	—	—	6 000	—	—	—
Итого	332 863	6 748	219 038	8 156	271 064	6 158

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества составил 24 038 539 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 24 038 539 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 24 038 539 тыс. руб.).

Доли участия в Обществе распределялись следующим образом:

(% владения)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ПАО «Интер РАО»	100,00	100,00	100,00
Итого	100,00	100,00	100,00

В течение 2019 и 2020 годов движения по уставному капиталу не было.

Распределение прибыли за 2018 год не производилось.

В 2019 году в соответствии с решением единственного участника Общества ПАО «Интер РАО» № 4 от 25 декабря 2019 г. распределена прибыль прошлых лет на выплату единственному участнику в сумме 3 396 835 тыс. руб. Сумма дивидендов выплачена в 2020 году в полном объеме.

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. Сумму дивидендов планируют выплатить в 2021 году в полном объеме.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по долгосрочным и краткосрочным оценочным обязательствам:

	Долгосрочные выплаты сотрудникам	Судебные иски	Прочие оценочные обязательства	Итого
31 декабря 2018 г.	374 072	5 169	–	379 241
Признано в отчетном периоде	150 568	10 256	7 686	168 510
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(25 552)	(1 956)	–	(27 508)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	(4 596)	(943)	(5 539)
31 декабря 2019 г.	499 088	8 873	6 743	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)	(7 181)
31 декабря 2020 г.	510 801	10 927	9 750	531 478

По состоянию на 31 декабря 2020 г. начислено долгосрочное оценочное обязательство в сумме 1 853 тыс. руб. по штрафным санкциям за неаттестованную мощность и за неготовность поставлять мощность по результатам конкурентного отбора мощности по ТЭЦ-1 и Кармановской ГРЭС. Уплата и начисление расходов по данным штрафным санкциям планируется в 2022 году.

Резервы на долгосрочные выплаты сотрудникам

В соответствии с добровольными изменениями в учетной политике Общества в 2020 году, описанных в разделе 3 данных Пояснений, были ретроспективно отражены долгосрочные обязательства перед сотрудниками Общества (в том числе пенсионные обязательства).

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 Группой по мере наступления сроков выплаты. 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	510 801	499 088
За вычетом справедливой стоимости активов плана	—	—
Дефицит в фондах плана	510 801	499 088
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	510 801	499 088

Изменение обязательств по пособиям в течение периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Стоимость услуг текущего периода	15 434	10 751
Затраты по процентам	31 104	30 710
Признанная актуарная прибыль/(убыток)	(8 666)	109 107
Итого	37 872	150 568

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	499 088	374 072
Стоимость услуг текущего периода	15 434	10 751
Затраты по процентам	31 104	30 710
Актуарная прибыль/(убыток)	(8 666)	109 107
Стоимость услуг прошлых периодов	—	—
Выплаченные пенсии	(26 159)	(25 552)
Доходы от сокращения плана	—	—
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	510 801	499 088

Активы плана:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Взносы работодателя	26 159	—
Выплаченные пенсии	(26 159)	(25 552)

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	499 088	374 072
Чистые доходы/(расходы)	37 872	150 568
Выплаченные пенсии	(26 159)	(25 552)
Пенсионные обязательства на конец периода	510 801	499 088

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	5,70%	6,40%
Увеличение заработной платы	5,40%	5,60%
Темп инфляции	3,90%	4,10%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2016 года, уменьшенная на 20%

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Поставщики и подрядчики	2 140 139	1 383 784	1 405 285
Задолженность перед персоналом	619 197	746 146	767 840
Задолженность перед внебюджетными фондами	23 952	61 611	52 591
Задолженность по налогам и сборам	439 211	527 115	780 138
Авансы полученные	37 176	40 864	35 784
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1 000 000	3 396 835	—
Прочие кредиторы	18 189	1 281 076	1 209 163
Итого	4 277 864	7 437 431	4 250 801

Общая сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2020 г. включает краткосрочную задолженность – 4 277 864 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 7 437 431 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 3 555 265 тыс. руб.) и долгосрочную задолженность на 31 декабря 2020 г. 9 886 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. сумма долгосрочной задолженности составляла 42 141 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 12 257 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Величина оценочного обязательства по оплате неиспользованных отпусков в сумме 111 354 тыс. руб. была определена Обществом на основании статистики данных учета рабочих дней и дней отпуска за период 2010-2020 годов. Общество признало оценочное обязательство по оплате отпусков, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. с учетом страховых взносов.

Оценочное 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 оценочное обязательство может быть погашено в случае единовременного увольнения сотрудников при реорганизации (ликвидации) Общества.

Резерв по предстоящим расходам на оплату вознаграждений

Резерв по предстоящим расходам на оплату вознаграждений за 2020 год сотрудникам Общества в сумме 507 843 тыс. руб. (за 2019 год – в сумме 503 157 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 2021 году. По мнению руководства, фактический расход выплат на указанные цели не превысит сумму сформированного резерва.

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	24 839 102	(22 600 221)	2 238 881
Реализация электрической мощности	9 398 580	(5 852 908)	3 545 672
Реализация теплоэнергии	14 374 083	(11 856 643)	2 517 440
Аренда имущества	51 704	(25 391)	26 313
Реализация химически очищенной воды (теплоноситель)	1 398 062	(1 374 951)	23 111
Прочая реализация	108 246	(39 298)	68 948
Итого за 2020 год	50 169 777	(41 749 412)	8 420 365
Реализация электроэнергии	27 718 136	(24 620 672)	3 097 464
Реализация электрической мощности	8 821 415	(5 388 166)	3 433 249
Реализация теплоэнергии	13 996 500	(11 617 092)	2 379 408
Аренда имущества	54 683	(25 993)	28 690
Реализация химически очищенной воды (теплоноситель)	1 337 188	(1 354 790)	(17 602)
Прочая реализация	102 266	(36 808)	65 458
Итого за 2019 год	52 030 188	(43 043 521)	8 986 667

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

Наименование	2020 г.	2019 г.
Топливо	(27 591 240)	(29 333 490)
Энергия	(3 681 520)	(3 910 451)
Затраты на оплату труда	(2 367 953)	(2 364 740)
Услуги сторонних организаций	(3 401 202)	(2 971 903)
Амортизация	(2 663 856)	(2 380 446)
Отчисления на социальные нужды	(710 785)	(706 176)
Сырье и материалы	(949 995)	(913 167)
Налог на имущество	(143 745)	(206 965)
Прочие затраты	(24 125)	(45 080)
Вода	(214 991)	(208 103)
Итого	(41 749 412)	(43 043 521)

13.2 Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

Наименование	2020 г.	2019 г.
Затраты на оплату труда	(403 973)	(417 375)
Услуги сторонних организаций	(366 505)	(275 551)
Отчисления на социальные нужды	(94 432)	(103 184)
Амортизация	(81 833)	(78 148)
Прочие затраты	(53 274)	(50 978)
Итого	(1 000 017)	(925 236)

В составе коммерческих расходов за 2020 год признаны расходы на услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) в сумме 98 563 тыс. руб. (2019 год: 96 827 тыс. руб.).

13.3 Прочие доходы и расходы

В течение 2020 и 2019 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
Восстановление резервов под снижение стоимости материальных ценностей	34 348	65 900
Пени, штрафы, неустойки, страховое возмещение	1 376 079	322 234
Доходы от оприходования МПЗ в результате ремонта/ликвидации основных средств	35 464	44 663
Доходы от реализации основных средств и МПЗ	144 856	78 814
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	—	75
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	924	28 482
Доходы от погашения векселей	562 716	609 102
Доходы от уступки прав требования	125	47 549
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	308 261	95 640
Восстановление резерва по сомнительным долгам	—	1 574 797
Возмещение причиненного вреда, компенсационные выплаты, страховое возмещение	142 131	1 946
Прочие	2 491	12 917
Итого прочие доходы	2 607 395	2 882 119

В 2020 году по статье «Пени, штрафы, неустойки, страховое возмещение» включены доходы от признанных штрафов («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 2020 году по статье Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, были проведены доходы за 2019 год в сумме 70 912 тыс. руб. в связи с подачей уточненных налоговых деклараций (УНД) по налогу на имущество за 2019 год, доходы за 2018 год в сумме 151 281 тыс. руб. в связи с подачей УНД по налогу на имущество за 2018 год.

В 2019 году по статье Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, были проведены доходы за 2018 год, в сумме 114 156 тыс. руб. в связи с подачей УНД № 2 по налогу на имущество за 2015 и 2016 годы и применением пониженной ставки, в отношении объектов, относящихся к линиям энергопередач.

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Резерв по сомнительным долгам	(700 747)	—
Благотворительность	(302 328)	(274 149)
Расходы на проведение социальных, культурных, спортивных мероприятий и ВСХ	(70 946)	(71 429)
Списание основных средств и объектов НЗС	(77 981)	(61 140)
Списание МПЗ	(21 587)	(46 052)
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	(95 308)	(53 463)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(74 852)	(39 673)
Расходы от погашения векселей	(562 716)	(609 102)
Расходы от уступки прав требования	(125)	(47 549)
Пени, штрафы, неустойки	(8 916)	(936)
Прочие	(34 730)	(40 691)
Итого прочие расходы	(1 950 236)	(1 244 184)

По статье «Благотворительность» в 2020 году учтены расходы в сумме 302 328 тыс. руб. в виде пожертвований в пользу: Фонда продвижения, ОКДПМ МБУ Апельсин, БФ Ангел-Подорожник, Фонда социальных целевых программ, БФ ИМАН-БАШКОРТОСТАН, Школа безопасности БРО ВДЮОД, БФ Изгелек, ХК Малый Иремель АНО (в 2019 году — в основном пожертвования в пользу Фонда продвижения, Фонда социальных целевых программ, ИМАН-Башкортостан БФ в сумме 272 800 тыс. руб.).

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Корректи- ровки 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)
Резервы по сомнительным долгам	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	(11 834)	—	13 095	1 261
Итого временные разницы	11 069 975	117 927	36 786	11 224 688
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	2 213 995	23 586	7 357	2 244 938
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	2 213 995	23 586	7 357	2 244 938

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2018 г.	Корректи- ровки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2019 г.
Основные средства	12 113 656	74 755	(388 927)	11 799 484
Нематериальные активы	3 905	—	1 201	5 106
Внеоборотные активы	(51 587)	(14 888)	(2 935)	(69 410)
Материалы	33 859	—	1 778	35 637
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	(138 529)	—	65 900	(72 629)
Резервы по сомнительным долгам	(1 630 532)	7 417	1 877 210	254 095
Фин. вложения	6 857	—	916	7 773
Оценочные обязательства	(721 750)	—	49 309	(672 441)
РБП	(193 625)	—	(12 181)	(205 806)
Прочие	(96 544)	49	84 661	(11 834)
Итого временные разницы	9 325 710	67 333	1 676 932	11 069 975
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 865 142	13 467	335 386	2 213 995

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 г.	2019 г.*
Прибыль до налогообложения	8 611 236	10 288 928
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	1 722 247	2 057 786
Постоянные налоговые доходы/расходы		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	98 318	106 567
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 861)	(5 319)
по убыткам прошлых лет	14 943	4 288
по прибыли прошлых лет	(7 374)	(1 674)
остаточная стоимость списанных и реализованных ОС	--	2 147
Влияние применения льготы в 4,5% по налогу на прибыль	(411 587)	(411 185)
Прочие	10 359	(922)
Итого	(297 202)	(306 098)
Уменьшение/увеличение отложенного налога по ставке 20%		
по начислению оценочных обязательств по выплате премий, по компенсации при увольнении, по оплате дней неиспользованных отпусков	550	(9 862)
по резерву по сомнительной задолженности	65 245	(375 442)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	(6 817)	(13 180)
по основным средствам	(60 204)	77 785
Прочее	(6 131)	(14 687)
Итого	(7 357)	(335 386)
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль, включая	1 425 045	1 751 688
Текущий налог на прибыль	1 417 688	1 416 302

* С учетом влияния изменений учетной политики по БУ (ПБУ 18, МСФО 19, учет РБП, ДБП).

В 2020 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 2020 году проведены перерасчеты по налогу на прибыль в сумме 23 584 тыс. руб. (в 2019 году в сумме 582 100 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	3 158
Корректировка ОН в связи с исправлением вводов ОС прошлых налоговых периодов по Затонской ТЭЦ	20 426
Итого	23 584

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».

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 2020 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

	2020 г.	2019 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество		
ПАО «Интер РАО»	623 015	664 485
Итого	623 015	664 485

В 2020 году доходов по статье «Пени, штрафы, неустойки» по связанным сторонам признано не было (в 2019 году по статье «Пени, штрафы, неустойки» по ООО «Кварц групп» — 71 130 тыс. руб.).

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2020 г.	2019 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество		
ООО «Башэнерготранс»	317 614	312 332
ООО «БашРТС»	5 935	5 756
ПАО «Интер РАО»	652	144
Другие связанные стороны		
ПАО «Интер РАО-Электрогенерация»	8 828 788	10 700 039
ООО «Кварц-групп»	709 117	579 257
ООО «Интер РАО-Инжиниринг»	50 716	113 857
ООО «ИНТЕР РАО – Центр управления закупками»	139 814	130 665
ООО «Интер РАО ИТ»	79 469	80 190
ООО ЛОЦ «Энергетик»	55 687	53 012
ЧОУ ДПО ЦПО Энергетик	63 038	60 045
Прочие	71 062	5 710
Итого	10 321 892	12 041 007

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2020 г.	2019 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество		
ООО «БашРТС»	5 785 884	5 695 188
ПАО «Интер РАО»	307 151	566 603
ООО «Башэнерготранс»	4 018	3 835
Другие связанные стороны		
ООО «РН-Энерго»	2 722 798	2 777 813
ПАО «Мосэнергосбыт»	2 381 007	2 496 346
АО «Петербургская сбытовая компания»	729 877	947 992
ООО «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана»	5 499 596	6 065 088
ПАО «Интер РАО-Электрогенерация»	142 927	157 083
ПАО «Саратовэнерго»	170 921	156 770
ПАО «Томскэнергосбыт»	65 026	69 113
АО «Алтайэнергосбыт»	66 805	76 662
ООО «Интер РАО – Орловский энергосбыт»	51 476	38 445
ООО «РТ-Энерготрейдинг»	26 660	18 881
ООО ЛОЦ «Энергетик»	5 391	5 081
ООО «Кварц-групп»	1 155	3 510
АО «Территориальная генерирующая компания № 11»	28 569	34 923
ООО «ЭСВ»	103 172	67 162
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	38 719	40 334
Прочие	272 667	104 519
Итого	18 403 819	19 325 348

В 2020 году Общество выплатило дивиденды единственному участнику ПАО «Интер РАО» в сумме 3 396 835 тыс. руб. (в 2019 году – не выплачивало).

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. Сумму дивидендов планируют выплатить в 2021 году в полном объеме.

В 2020 году получены дивиденды от АО «БЭСК» в сумме 9 277 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2020 г. создан в сумме 3 160 776 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. в сумме 2 643 155 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. в сумме 4 387 562 тыс. руб.). Сумма резерва в основном состоит из просроченной дебиторской задолженности ООО «БашРТС».

В 2019-2020 годах списанной дебиторской задолженности связанных сторон не было.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество			
ООО «БашРТС»	6 500 454	5 550 230	5 374 792
ПАО «Интер РАО»	31 628	16 171	20 190
ООО «Башэнерготранс»	330	132	180
Другие связанные стороны			
ООО «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана»	645 657	682 293	408 603
ООО «РН-Энерго»	206 026	203 611	320 365
ПАО «Мосэнергосбыт»	98 758	81 299	90 992
АО «Петербургская сбытовая компания»	26 165	28 917	41 324
ПАО «Саратовэнерго»	5 177	5 106	16 455
ООО «ЭСВ»	3 304	3 417	4 072
ПАО «Томскэнергосбыт»	2 593	2 003	2 344
ООО «Интер РАО Орловский энергосбыт»	1 697	1 819	2 321
АО «Алтайэнергосбыт»	1 660	1 790	2 158
ООО «Интер РАО – электрогенерация»	4 194	4 805	5 385
АО «Территориальная генерирующая компания № 11»	1 015	1 241	1 915
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	1 363	1 313	1 690
ООО «Кварц-групп»	217	71 547	1 018
ООО «ЛОЦ Энергетик»	169	837	1 108
ООО «РТ-Энерготрейдинг»	868	969	1 087
Прочие	8 905	5 916	1 481
Итого	7 540 180	6 663 416	6 297 480

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество			
ООО «Башэнерготранс»	264 487	174 006	61 537
ООО «БашРТС»	150	486	671
Другие связанные стороны			
ПАО «Интер РАО-Электрогенерация»	32 291	32 646	112 855
ООО «Кварц-групп»	384 769	131 691	168 965
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	23 765	39 496	43 879
ЧОУ ДПО ЦПО Энергетик	25 283	12 344	7 057
ООО «Интер РАО-Инжиниринг»	11 886	11 770	5 574
ООО «Интер РАО ИТ»	11 085	20 278	12 095
ООО «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана»	670	224	3 030
ООО «ЛОЦ Энергетик»	4 636	10 948	2 431
Прочие	7 022	580	3 153
Итого	766 044	434 469	421 247

Задолженность перед участниками (учредителями) Общества по выплате доходов

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ПАО «Интер РАО»	1 000 000	3 396 835	–

Денежные средства

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

В 2019 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»	27	111 512 076	(111 511 635)	468

Денежные потоки между связанными сторонами

Денежные потоки	2020 г.	2019 г.
Поступления	48 622 340	45 472 831
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	14 992 238	14 174 393
Арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи	35 962	37 513
Выручка от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	35	500
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	636 576	99 963
Поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях	675	—
Поступления по договору предоставления краткосрочного займа	32 881 511	30 526 499
Прочие поступления по текущим операциям	75 343	633 963
Платежи	49 478 925	50 507 218
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	9 845 508	11 756 428
Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов	834 174	207 865
Погашение займов и выплата процентов по долговым обязательствам	—	—
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	3 396 835	—
Платежи по договору предоставления краткосрочного займа	35 346 828	38 505 771
Прочие платежи по инвестиционным операциям	2	—
Прочие платежи по текущим операциям	55 578	37 154

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2020 и 2019 годов.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала в 2020 году включались: генеральный директор; директор по экономике и финансам.

Сумма выплат в 2020 году данному персоналу составила 33 000 тыс. руб. в том числе премии 9 795 тыс. руб. (в 2019 году: 44 930 тыс. руб., в том числе премии в сумме 16 491 тыс. руб.).

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

В 2020 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами, а также дальнейшее ослабление российского рубля. Процентные ставки в начале года значительно высоки, хотя в течение 2020 года снижались на фоне снижения 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.

Текущая экономическая ситуация в условиях пандемии КОВИД-19 может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Руководство анализирует возможные факторы риска в связи с влиянием пандемии КОВИД-19 на бизнес Компании, включая анализ возмещаемости активов и долговую нагрузку Общества. Руководство считает, что на текущий момент пандемия КОВИД-19 не оказала существенного влияния на операционную деятельность 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 2020 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 2020 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 2020 г. составляет 10 927 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 8 873 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г. – 5 169 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 2020 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.

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, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Для реализации крупных инвестиционных проектов Общество привлекает как собственные, так и заемные средства. Однако учитывая, что по состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имеет задолженности в виде полученных заемных средств, риск изменения процентных ставок оценивается как незначительный.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая денежные средства и их эквиваленты в банках и т.д. (строки 1190, 1230, 1240, 1250 баланса). Уровень риска оценивается как высокий.

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 по сомнительным долгам изучается на каждую отчетную дату согласно утвержденной в Обществе методике.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность Общества за вычетом созданного резерва составила 6 708 517 тыс. руб., в том числе просроченная 2 357 523 тыс. руб. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 4 277 864 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 заимодавцам 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 условиями 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 несущественные.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 № 119/11/1-113 от 1 января 2021 г. и договора № 71/6024/109/196/0218/1/20 от 29 мая 2020 г.)

Евдокимова М.Р.

10 февраля 2021 г.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 50 листа(ов)