

**Общество с ограниченной  
ответственностью  
«Башкирские  
распределительные  
электрические сети»**

Бухгалтерская отчетность за 2021 год  
и аудиторское заключение  
независимого аудитора

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети»

### Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети» (далее «Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2021 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2021 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской 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 него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

## **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

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

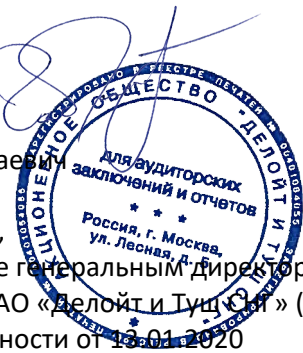
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, 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 непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Чабан Дмитрий Николаевич  
ОПНЗ № 21906100337,  
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш Ся» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 13.01.2020



11 марта 2022 года

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** **на 31 декабря 2021 года**

Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети»</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<b>Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям</b>
Организационно-правовая форма/ форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>
Адрес	<b>450096 г. Уфа, ул. Комсомольская, д. 126</b>

	<b>КОДЫ</b>
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	77854528
ИНН	0277071467
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ / ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

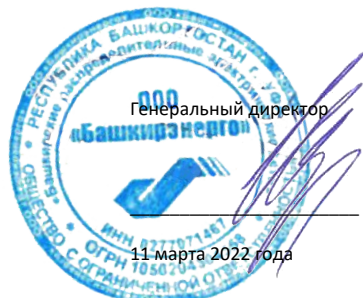
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
Наименование аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН  
ОГРН

		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы		66 517	89 618	88 242
Основные средства	4	25 238 513	23 865 821	23 220 011
Доходные вложения в материальные ценности	5	177 712	180 536	188 047
Финансовые вложения	6	87 197	737 207	737 207
Отложенные налоговые активы		251 312	511 914	325 057
Прочие внеоборотные активы	7	553 240	266 040	378 454
<b>Итого по разделу I</b>		<b>26 374 491</b>	<b>25 651 136</b>	<b>24 937 018</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	8	237 872	288 852	274 916
Дебиторская задолженность	9	1 560 426	1 449 407	1 620 452
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	1 468 492	1 089 417	1 482 514
Прочие оборотные активы	11	188 536	214 352	159 331
<b>Итого по разделу II</b>		<b>3 455 326</b>	<b>3 042 028</b>	<b>3 537 213</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>29 829 817</b>	<b>28 693 164</b>	<b>28 474 231</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	12	10 295 414	10 295 414	10 295 414
Нераспределенная прибыль		12 003 501	10 920 119	9 964 217
<b>Итого по разделу III</b>		<b>22 298 915</b>	<b>21 215 533</b>	<b>20 259 631</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства		2 115 912	2 084 690	2 043 771
Авансы полученные	14	583 111	371 146	379 260
Оценочные обязательства	15	11 831	12 996	-
Прочие долгосрочные обязательства	16	203 456	210 777	207 731
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>2 914 310</b>	<b>2 679 609</b>	<b>2 630 762</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	13	2 024 231	2 070 211	2 352 684
Авансы полученные	14	1 042 404	1 050 355	701 694
Задолженность участникам по выплате доходов		700 000	-	1 170 048
Доходы будущих периодов		6 091	6 982	7 870
Оценочные обязательства	15	843 866	1 670 474	1 351 542
<b>Итого по разделу V</b>		<b>4 616 592</b>	<b>4 798 022</b>	<b>5 583 838</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>29 829 817</b>	<b>28 693 164</b>	<b>28 474 231</b>



Генеральный директор

С.В. Гурин

11 марта 2022 года

Главный бухгалтер-начальник департамента  
бухгалтерского учета и отчетности

П.А. Харченко

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям	по ОКПО	77854528
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	0277071467
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.12
		по ОКОПФ / ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

	Пояснение	2021 год	2020 год
Выручка	17	25 809 472	24 183 664
Себестоимость продаж	18	(24 262 595)	(22 450 902)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>1 546 877</b>	<b>1 732 762</b>
Доходы от участия в других организациях		12 257	28 587
Проценты к получению		104 030	69 493
Прочие доходы	19	977 343	181 160
Прочие расходы	20	(368 747)	(811 471)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 271 760</b>	<b>1 200 531</b>
Налог на прибыль	21	(587 452)	(279 880)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	21	(295 628)	(425 818)
отложенный налог на прибыль		(291 824)	145 938
Прочее	21	86 104	35 822
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1 770 412</b>	<b>956 473</b>
Переоценка обязательств по вознаграждению работников, за вычетом налога на прибыль		12 991	(571)
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>		<b>1 783 403</b>	<b>955 902</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер-начальник департамента  
бухгалтерского учета и отчетности

С.В. Гурин

П.А. Харченко

11 марта 2022 года



# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2021 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети»	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	0710004 31.12.2021
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	77854528
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям	ИНН	0277071467
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	35.12
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ / ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

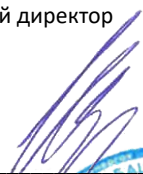
## 1. Движение капитала

	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого
<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>10 295 414</b>	<b>9 964 217</b>	<b>20 259 631</b>
Чистая прибыль	-	956 473	956 473
Переоценка обязательств по вознаграждению работников (Пояснение 16)	-	(571)	(571)
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>10 295 414</b>	<b>10 920 119</b>	<b>21 215 533</b>
Чистая прибыль	-	1 770 412	1 770 412
Переоценка обязательств по вознаграждению работников (Пояснение 16)	-	12 991	12 991
Дивиденды	-	(700 000)	(700 000)
Выкуп собственной доли	-	(21)	(21)
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>10 295 414</b>	<b>12 003 501</b>	<b>22 298 915</b>

## 2. Чистые активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистые активы	22 305 006	21 222 515	20 267 501

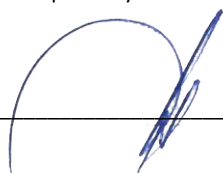
Генеральный директор

  
С.В. Гурин

11 марта 2022 года



Главный бухгалтер-начальник департамента  
бухгалтерского учета и отчетности

  
П.А. Харченко

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2021 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

	<b>К О Д Ы</b>
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	77854528
ИНН	0277071467
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ / ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

## ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ

<b>Поступления – всего, в том числе:</b>	<b>26 261 496</b>	<b>24 323 141</b>
Поступления от продажи оказанных услуг	26 106 972	24 250 771
Прочие поступления	154 524	72 370
<b>Платежи – всего, в том числе:</b>	<b>(22 614 674)</b>	<b>(20 832 198)</b>
Оплата товаров, работ, услуг	(16 294 046)	(14 741 489)
Оплата труда	(4 978 975)	(4 889 851)
Уплата налога на прибыль	(207 983)	(461 224)
Прочие выплаты и перечисления	(1 133 670)	(739 634)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>3 646 822</b>	<b>3 490 943</b>

### ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ

<b>Поступления – всего, в том числе:</b>	<b>214 432</b>	<b>127 816</b>
Поступления от продажи объектов основных средств и иного имущества	24 087	29 127
Поступление процентов по депозитам	100 209	67 356
Поступление от ликвидации дочерней компании (Пояснение 6)	73 522	-
Поступления дивидендов	12 256	28 587
Прочие поступления	4 358	2 746
<b>Платежи – всего, в том числе:</b>	<b>(3 482 158)</b>	<b>(2 841 808)</b>
Приобретение объектов основных средств	(3 482 158)	(2 841 808)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>(3 267 726)</b>	<b>(2 713 992)</b>

## ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Выплата дивидендов	-	(1 170 048)
Выкуп собственной доли	(21)	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>(21)</b>	<b>(1 170 048)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>379 075</b>	<b>(393 097)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>1 089 417</b>	<b>1 482 514</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>1 468 492</b>	<b>1 089 417</b>



Главный бухгалтер-начальник департамента  
бухгалтерского учета и отчетности

П.А. Харченко



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«БАШКИРСКИЕ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ»  
ЗА 2021 ГОД**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети» (далее «Общество» или ООО «Башкирэнерго») было создано в 2005 году.

ООО «Башкирэнерго» было зарегистрировано 6 октября 2005 года. Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 02 №003866869, выданным ИФНС по Орджоникидзевскому району г. Уфы, подтверждена регистрация Общества за ОГРН 1050204504558.

Адрес Общества, указанный в Едином государственном реестре юридически лиц: Республика Башкортостан, 450096, г. Уфа, ул. Комсомольская, д. 126.

Учредителем и единственным участником Общества с момента образования и до 6 ноября 2012 года являлось Башкирское Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Башкирэнерго» (ОАО «Башкирэнерго»). В 2012 году в результате реорганизации ОАО «Башкирэнерго» в форме разделения было создано ОАО «Башкирская электросетевая компания» (ОАО «БЭСК»), которое с 6 ноября 2012 года стало единственным участником Общества и наименование которого 29 июня 2016 года было изменено на Акционерное общество «Башкирская электросетевая компания».

С 5 ноября 2015 года в результате увеличения уставного капитала ООО «Башкирэнерго» в состав участников Общества вошло Общество с ограниченной ответственностью «Башкирская сетевая компания» (ООО «БСК»).

С 23 ноября 2021 года в результате выхода ООО «БСК» из состава участников ООО «Башкирэнерго» единственным участником Общества является АО «БЭСК».

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов контролирующей организацией являлось ПАО АФК «Система». Бенефициарным владельцем Общества являлся г-н Евтушенков Владимир Петрович.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган. Функцию единоличного исполнительного органа Общества выполняет управляющая организация – АО «БЭСК».

Единоличный исполнительный орган АО «БЭСК»: Председатель Правления – Генеральный директор АО «БЭСК» – Гурин Сергей Владимирович (с 28 октября 2020 года).

Основным видом деятельности Общества является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 и 2020 годы составила 6 912 и 7 015 человек соответственно.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### ***2.1. Принципы подготовки бухгалтерской 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, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом ООО «Башкирэнерго» № БЭ/П-319 от 26 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С 8.3 Предприятие».

### ***2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности***

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 1 161 266 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: на 1 755 994 тыс. руб.), что связано в основном с распределением дивидендов на сумму 700 000 тыс. руб. и начислением оценочных обязательств по ожидаемым вероятным расходам на сумму 843 866 тыс. руб.

Для оценки способности Общества погашать свои обязательства в течение 2022 года по мере их возникновения руководство подготовило прогноз движения денежных средств на 2022 год, который в том числе учитывает увеличение выручки за счет роста тарифов, согласованных Государственным комитетом Республики Башкортостан Постановлением № 832 от 28 декабря 2021 года. В результате проведенного анализа денежных потоков руководство пришло к выводу, что Общество будет способно погашать свои текущие обязательства в срок за счет денежных средств от операционной деятельности. В то же время по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 16 000 000 тыс. руб. сроком до 31 мая 2024 года. С учетом внутреннего ограничения, установленного Советом Директоров АО «БЭСК», Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах лимита 8 000 000 тыс. руб., в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств. У Общества также имеется подтверждение от АО «БЭСК» о готовности оказывать финансовую помощь Обществу в случае необходимости.

Таким образом, руководство полагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности и не содержит каких-либо корректировок, связанных с продажей активов и досрочным погашением обязательств, которые были бы необходимы в случае прекращения деятельности Общества в течение двенадцати месяцев после даты утверждения данной отчетности.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.4. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в три года. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится ежеквартально.

Последняя инвентаризация основных средств, оборудования к установке, нематериальных активов и запасов была проведена по состоянию на 1 октября 2021 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в хозяйственной деятельности в течение двенадцати месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.6. Учет основных средств**

Учет основных средств осуществлялся в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. Независимо от стоимости в качестве основных средств принимаются к учету такие объекты основных средств как здания, высоковольтные линии («ВЛ»), кабельные линии («КЛ»), комплектные трансформаторные подстанции, оборудование автоматизированных систем коммерческого учета электроэнергии («АСКУЭ»), приборы учета электроэнергии, сооружения энергетического хозяйства, являющиеся неотъемлемой частью имущественного комплекса и транспортные средства. При вводе в эксплуатацию стоимость таких объектов переносится на финансовые результаты через амортизационные отчисления в обычном порядке.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	35
Машины и оборудование	3	20
Прочие	2	15

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Результат от выбытия и реализации основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в соответствующем договоре аренды, арендованные земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

## **2.7. Незавершенное строительство**

В составе незавершенного строительства учитываются объекты, находящиеся в процессе строительства, не оформленные актами приема-передачи законченного строительства.

Оборудование, требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно. Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

## **2.8. Учет запасов**

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по себестоимости каждой единицы».

Запасы, которые приобретены для капитального строительства, учитываются в составе прочих внеоборотных активов.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

## **2.9. Учет финансовых вложений**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится по отдельным объектам финансовых вложений – по стоимости их последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится их проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

#### **2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев включительно, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **2.11. Учет доходов**

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н. Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Такая уверенность имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов. К прочим доходам относятся результаты от продажи основных средств, ценных бумаг и иных активов, а также доходы от прочих операций.

### **2.12. Учет расходов**

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим относятся расходы, связанные с:

- выплатами социального характера и на благотворительную деятельность;
- начислением резервов по оценочным обязательствам;
- выбытием имущества
- оплатой банковских услуг;
- прочими операциями.

### **2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

#### **Оценочные резервы.**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора. Сумма резерва исчисляется на всю сумму дебиторской задолженности по договору:

- при условии, что дебиторская задолженность находится без движения в течение шести месяцев, если это не соответствует условиям договора;
- если задолженность является просроченной и была реструктурирована;
- в случае получения сведений о безнадёжности погашения задолженности конкретного дебитора (вследствие его банкротства, ликвидации и иных аналогичных обстоятельств).

**Резерв под обесценение запасов** образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

#### **Оценочные обязательства**

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- Обязательства по оплате дней неиспользованных отпусков.
- Обязательства по выплате премий сотрудникам. Для расчета резерва используется алгоритм расчета суммы премии по итогам отчетного периода, утвержденного премиальным положением Общества. Резерв по квартальной премии начисляется ежемесячно в течение отчетного квартала. Резерв по годовой премии начисляется ежемесячно в течение отчетного года.
- Обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, и которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества.
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

#### **2.14. Учет обязательств по вознаграждению работников**

Учет обязательств по вознаграждению работников в Обществе ведется в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».



### ***Пенсионная программа с установленными взносами***

Общество обязано производить отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются по ставке от 10% до 22% в зависимости от размера годовой заработной платы каждого работника. Платежи по пенсионным планам с установленными взносами относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты. Единственное обязательство Общества по данной пенсионной программе – уплата отчислений.

### ***Пенсионная программа с установленными выплатами***

В Обществе действуют Коллективный договор и Положение о социальной поддержке неработающих ветеранов и пенсионеров, которые предусматривают фиксированные выплаты к пенсионным платежам в зависимости от стажа работы в Обществе.

Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами оцениваются методом прогнозируемой условной единицы, при этом актуарная оценка проводится на конец каждого годового отчетного периода. Переоценка, включающая изменения актуарных допущений, эффект изменения потолка активов (если применим) и возврат на активы пенсионной программы (исключая процентный доход) немедленно отражаются в отчете о финансовых результатах с признанием дохода или расхода в составе совокупного финансового результата периода их возникновения. Данная переоценка не включается в состав чистой прибыли. Стоимость услуг прошлых периодов отражается в составе прибыли или убытка при изменении или сокращении программы, или в случае признания Обществом соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий, если они возникли раньше. Прибыль или убыток от полного погашения обязательств по программе с установленными выплатами признаются по мере погашения таких обязательств. Чистый процентный доход или расход рассчитывается путем применения ставки дисконтирования к чистому активу или обязательству программы с установленными выплатами. Затраты по программам с установленными выплатами разделяются на три категории:

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость услуг текущего периода и прибыль или убыток от сокращения или полного погашения обязательств;
- чистый процентный расход или доход; и
- переоценка.

Общество признает стоимость услуг и чистый процентный расход свернуто в составе прочих доходов/расходов в отчете о финансовых результатах (Пояснения 19, 20).

### ***Прочие долгосрочные вознаграждения работникам***

Обязательства, признанные в части прочего долгосрочного вознаграждения сотрудникам, признаются по приведенной стоимости ожидаемых будущих платежей за услуги, оказанные сотрудниками по состоянию на отчетную дату.

### ***2.15. Учет авансов полученных (выданных)***

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

#### **2.16. Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Для определения отложенного налога на прибыль расчет производится способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

#### **Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»**

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.8.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

##### 4.1. Первоначальная стоимость основных средств

	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Внутреннее перемещение	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Здания	1 906 199	643 244	(14 515)	(12 757)	2 522 171
Сооружения и передаточные устройства	19 017 095	1 696 724	(24 773)	(3 490)	20 685 556
Машины и оборудование	21 106 576	1 552 185	(53 933)	(67 463)	22 537 365
Прочие	1 319 246	232 827	(26 233)	82 920	1 608 760
<b>Итого</b>	<b>43 349 116</b>	<b>4 124 980</b>	<b>(119 454)</b>	<b>(790)</b>	<b>47 353 852</b>

	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	Внутреннее перемещение	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Здания	1 883 425	47 846	(30 258)	5 186	1 906 199
Сооружения и передаточные устройства	17 906 266	1 134 851	(24 022)	-	19 017 095
Машины и оборудование	19 233 887	1 923 474	(50 901)	116	21 106 576
Прочие	1 189 282	144 587	(14 623)	-	1 319 246
<b>Итого</b>	<b>40 212 860</b>	<b>3 250 758</b>	<b>(119 804)</b>	<b>5 302</b>	<b>43 349 116</b>

##### 4.2. Амортизация основных средств

	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	Внутреннее перемещение	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Здания	618 286	63 613	(6 510)	(2 246)	673 143
Сооружения и передаточные устройства	9 093 982	1 078 570	(19 111)	2 381	10 155 822
Машины и оборудование	9 845 714	1 338 642	(40 865)	(14 605)	11 128 886
Прочие	985 438	87 828	(26 163)	14 278	1 061 381
<b>Итого</b>	<b>20 543 420</b>	<b>2 568 653</b>	<b>(92 649)</b>	<b>(192)</b>	<b>23 019 232</b>

	31 декабря 2019 года	Начислено	Выбыло	Внутреннее перемещение	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Здания	562 257	61 459	(6 789)	1 359	618 286
Сооружения и передаточные устройства	8 063 479	1 045 414	(14 911)	-	9 093 982
Машины и оборудование	8 573 132	1 306 469	(34 002)	115	9 845 714
Прочие	923 331	77 137	(14 598)	(432)	985 438
<b>Итого</b>	<b>18 122 199</b>	<b>2 490 479</b>	<b>(70 300)</b>	<b>1 042</b>	<b>20 543 420</b>

Информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации включены в показатель «Здания» строки «Основные средства»	128 395	130 531	129 882
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации включены в показатель «Сооружения и передаточные устройства» строки «Основные средства»	128 126	128 126	128 126

#### 4.3. Незавершенное строительство

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Незавершенное строительство и оборудование к установке	903 893	1 060 125	1 129 350
<b>Итого</b>	<b>903 893</b>	<b>1 060 125</b>	<b>1 129 350</b>

#### 4.4. Арендованные основные средства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Объекты недвижимости, машины и оборудование	1 397 547	1 928 003	1 902 630
Земельные участки	1 166 308	1 067 509	1 744 456
<b>Итого</b>	<b>2 563 855</b>	<b>2 995 512</b>	<b>3 647 086</b>

Уменьшение стоимости арендованных объектов недвижимости, машин и оборудования произошло за счет передачи в собственность Обществу объектов недвижимости от ликвидированной дочерней компании Общества – ООО «Уютный дом» (Пояснение 6).

## 5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Доходные вложения в материальные ценности представлены основными средствами, сданными в аренду.

### 5.1. Первоначальная стоимость основных средств, сданных в аренду

	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Внутреннее перемещение	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Здания	190 241	1 367	-	-	191 608
Сооружения и передаточные устройства	6 355	-	-	-	6 355
Машины и оборудование	8 132	497	-	(121)	8 508
Прочие	3 602	2 092	-	(3 047)	2 647
<b>Итого</b>	<b>208 330</b>	<b>3 956</b>	<b>-</b>	<b>(3 168)</b>	<b>209 118</b>

	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	Внутреннее перемещение	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Здания	195 395	32	-	(5 186)	190 241
Сооружения и передаточные устройства	6 355	-	-	-	6 355
Машины и оборудование	8 248	-	-	(116)	8 132
Прочие	3 602	-	-	-	3 602
<b>Итого</b>	<b>213 600</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>(5 302)</b>	<b>208 330</b>

### 5.2. Амортизация основных средств, сданных в аренду

	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	Внутреннее перемещение	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Здания	19 897	2 675	-	453	23 025
Сооружения и передаточные устройства	3 402	227	-	-	3 629
Машины и оборудование	2 669	270	-	87	3 026
Прочие	1 826	274	-	(374)	1 726
<b>Итого</b>	<b>27 794</b>	<b>3 446</b>	<b>-</b>	<b>166</b>	<b>31 406</b>

	31 декабря 2019 года	Начислено	Выбыло	Внутреннее перемещение	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Здания	18 467	2 789	-	(1 359)	19 897
Сооружения и передаточные устройства	3 175	227	-	-	3 402
Машины и оборудование	2 520	264	-	(115)	2 669
Прочие	1 391	3	-	432	1 826
<b>Итого</b>	<b>25 553</b>	<b>3 283</b>	<b>-</b>	<b>(1 042)</b>	<b>27 794</b>

## 6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

(тыс. руб.)

	Тип вложения	31 декабря		
		2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Уютный Дом»	Доля в УК	-	650 010	650 010
АО «БЭСК»	Акции	87 197	87 197	87 197
<b>Итого</b>		<b>87 197</b>	<b>737 207</b>	<b>737 207</b>

Протоколом Совета директоров АО «БЭСК» № 11 (2) от 19 марта 2021 года было принято решение о прекращении участия ООО «Башкирэнерго» в уставном капитале ООО «Уютный дом» путем добровольной ликвидации ООО «Уютный дом». Запись о ликвидации юридического лица ООО «Уютный дом» внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 10 августа 2021 года.

## 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Запасы, используемые для строительства и реконструкции основных средств	308 871	142 635	197 960
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	112 190	28 481	61 320
НДС с долгосрочных авансов полученных	93 741	60 095	59 380
Неисключительные права на использование программного обеспечения	36 692	34 695	59 686
Прочие внеоборотные активы	1 746	134	108
<b>Итого</b>	<b>553 240</b>	<b>266 040</b>	<b>378 454</b>

## 8. ЗАПАСЫ

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	134 865	129 135	128 846
Специальная оснастка и специальная одежда	51 705	110 494	101 438
Запасные части	49 726	48 699	41 708
Товары для перепродажи	2 403	2 475	3 469
<b>Итого</b>	<b>238 699</b>	<b>290 803</b>	<b>275 461</b>
Резерв под обесценение	(827)	(1 951)	(545)
<b>Итого балансовая стоимость</b>	<b>237 872</b>	<b>288 852</b>	<b>274 916</b>

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Специальная оснастка и специальная одежда	Запасные части	Товары для перепродажи	Итого
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>129 135</b>	<b>110 494</b>	<b>48 699</b>	<b>2 475</b>	<b>290 803</b>
Поступления и затраты	548 589	144 976	285 020	5 668	984 253
Списание на себестоимость продаж	(470 514)	(203 742)	(240 151)	(4 841)	(919 248)
Оборот между видами запасов	(72 345)	(23)	(43 842)	(899)	(117 109)
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>134 865</b>	<b>51 705</b>	<b>49 726</b>	<b>2 403</b>	<b>238 699</b>

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствуют запасы, переданные в производство на давальческих условиях.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 10 371 тыс. руб.

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	1 389 996	1 225 973	1 415 077
<i>в том числе:</i>			
ООО «ЭСКБ»	824 985	737 855	826 287
АО «ЕЭСНК»	221 662	140 298	217 029
Прочие	343 349	347 820	371 761
Авансы выданные	25 619	31 451	100 228
Расчеты по налогам и сборам	114 451	168 467	69 406
Прочая дебиторская задолженность	32 105	23 650	35 841
<b>Итого</b>	<b>1 562 171</b>	<b>1 449 541</b>	<b>1 620 552</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1 745</b>	<b>134</b>	<b>100</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1 560 426</b>	<b>1 449 407</b>	<b>1 620 452</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в составе «Прочих внеоборотных активов» и представляет собой в основном дебиторскую задолженность от контрагентов по договорам технологического присоединения.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Итого
<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>93 250</b>	<b>200</b>	<b>12 918</b>	<b>106 368</b>
Увеличение резерва	536 278	7	12 675	548 960
Восстановление резерва	(30 260)	(191)	(9 201)	(39 652)
Использование резерва	(7 663)	-	(743)	(8 406)
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>591 605</b>	<b>16</b>	<b>15 649</b>	<b>607 270</b>
Увеличение резерва	29 309	47	10 986	40 342
Восстановление резерва	(428 193)	(6)	(4 408)	(432 607)
Использование резерва	(11 149)	(4)	(381)	(11 534)
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>181 572</b>	<b>53</b>	<b>21 846</b>	<b>203 471</b>

Уменьшение резерва в основном связано с восстановлением ранее начисленного специфического резерва по сомнительной дебиторской задолженности от ООО «Мечел-Энерго» по услугам передачи электроэнергии за 2020 год в сумме 275 452 тыс. руб. и восстановлением сомнительной дебиторской задолженности от ООО «ЭСКБ» в связи с урегулированием разногласий по услугам передачи электроэнергии за период 2017-2020 годов на сумму 141 675 тыс. руб.

#### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Депозиты в банках со сроком размещения до трех месяцев включительно	1 441 800	1 057 000	1 423 000
Текущие счета в банках	26 651	32 410	59 510
Касса	41	7	4
<b>Итого</b>	<b>1 468 492</b>	<b>1 089 417</b>	<b>1 482 514</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года депозиты были размещены в российских банках и номинированы в рублях с процентной ставкой в диапазоне 8,15%-8,50% годовых (31 декабря 2020 года: 4,15%-4,26% годовых; 31 декабря 2019 года: 5,6%-6,02% годовых).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с международным кредитным рейтингом на 31 декабря 2021 года не ниже ВВ-.



## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
НДС с краткосрочных авансов полученных	173 014	170 258	111 654
Расходы будущих периодов	8 352	39 710	46 478
Прочие	7 170	4 384	1 199
<b>Итого</b>	<b>188 536</b>	<b>214 352</b>	<b>159 331</b>

## 12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Общества составлял 10 295 414 тыс. руб.

До 23 ноября 2021 года участниками Общества являлись АО «БЭСК» и ООО «БСК». С 23 ноября 2021 года в результате выхода ООО «БСК» из состава участников ООО «Башкирэнерго» единственным участником Общества является АО «БЭСК» (Пояснение 1).

В 2021 году Общество объявило о распределении чистой прибыли в виде дивидендов по результатам за 9 месяцев 2021 года в размере 700 000 тыс. руб. В 2020 году Общество не объявляло о распределении чистой прибыли в виде дивидендов.

## 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	1 354 001	1 140 125	1 231 430
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	218 519	453 975	522 005
Задолженность по налогам и сборам	272 596	384 536	483 448
Задолженность перед персоналом организации	84 064	66 281	59 172
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	46 253	1 100	29 828
Прочая	48 798	24 194	26 801
<b>Итого</b>	<b>2 024 231</b>	<b>2 070 211</b>	<b>2 352 684</b>

## 14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Данная статья в основном представлена долгосрочными и краткосрочными авансами, полученными от контрагентов по договорам технологического присоединения к электрическим сетям.

## 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Долгосрочные оценочные обязательства	11 831	12 996	-
Краткосрочные оценочные обязательства	843 866	1 670 474	1 351 542
<b>Итого</b>	<b>855 697</b>	<b>1 683 470</b>	<b>1 351 542</b>

Долгосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены оценочными обязательствами по финансированию программы долгосрочного материального поощрения работников Общества. Действие данной программы рассчитано на 3 года и заканчивается по состоянию на 31 декабря 2022 года, выплаты ожидаются в течение 2023 года.

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Начислено	Использовано	Восстанов- лено	31 декабря 2021 года
Обязательства по перерасчету выручки по высшему уровню напряжения (Пояснение 23.3)	454 037	34 353	(340 943)	(84 591)	62 856
Обязательства по хозяйственным спорам и судебным разбирательствам	724 555	90 116	(40 213)	(374 142)	400 316
Обязательства по выплате премий	306 740	413 986	(436 814)	(65 088)	218 824
Обязательства по оплате дней неиспользованных отпусков	110 738	406 285	(399 026)	-	117 997
Прочие обязательства	87 400	455	-	(32 151)	55 704
<b>Итого</b>	<b>1 683 470</b>	<b>945 195</b>	<b>(1 216 996)</b>	<b>(555 972)</b>	<b>855 697</b>

	31 декабря 2019 года	Начислено	Использовано	Восстанов- лено	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Обязательства по перерасчету выручки по высшему уровню напряжения (Пояснение 23.3)	529 449	102 497	(80 440)	(97 469)	454 037
Обязательства по хозяйственным спорам и судебным разбирательствам	459 508	444 266	(73 941)	(105 278)	724 555
Обязательства по выплате премий	180 454	482 226	(355 940)	-	306 740
Обязательства по оплате дней неиспользованных отпусков	104 633	392 784	(386 679)	-	110 738
Прочие обязательства	77 498	47 022	(17 536)	(19 584)	87 400
<b>Итого</b>	<b>1 351 542</b>	<b>1 468 795</b>	<b>(914 536)</b>	<b>(222 331)</b>	<b>1 683 470</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов в состав статьи «Обязательств по хозяйственным спорам и судебным разбирательствам» входит начисленная задолженность перед территориальной сетевой организацией за оказанные услуги по передаче электрической энергии за октябрь – декабрь 2020 года, по которым не были выставлены и согласованы акты об оказанных услугах, на общую сумму 191 749 тыс. руб. Начисление данного оценочного обязательства было отражено в 2020 году через себестоимость по статье «Услуги подрядчиков по передаче электроэнергии».

В течение 2021 года были восстановлены резервы по хозяйственным спорам и судебным разбирательствам на общую сумму 374 142 тыс. руб. Данное восстановление связано с урегулированием разногласий по технологическим потерям с ООО «ЭСКБ» за 2016 – 2020 годы на общую сумму 362 760 тыс. руб. и урегулированием разногласий с территориально сетевыми организациями по услугам передачи электроэнергии на сумму 11 382 тыс. руб.

## 16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов статья «Прочие долгосрочные обязательства» включает в себя долгосрочные обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами. Действие данных программ распространяется на работников Общества, соответствующих установленным требованиям.

Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, ежеквартальные выплаты к пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам. При этом размер ежеквартальных выплат к пенсии зависит от стажа работника и от наличия звания за выдающиеся заслуги.

Политика Общества в отношении данных программ не предусматривает накопления активов для покрытия обязательств, дополнительные взносы в программу со стороны работников не производятся.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в бухгалтерском балансе, представлены ниже:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работников по окончанию трудовой деятельности	124 566	132 327	131 525
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	75 742	78 450	76 206
<b>Итого чистая стоимость обязательств</b>	<b>200 308</b>	<b>210 777</b>	<b>207 731</b>

Изменения приведенной стоимости долгосрочных обязательств по вознаграждению работников представлены ниже:

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
<b>Обязательства по вознаграждению работников на начало года</b>	<b>210 777</b>	<b>207 731</b>
Стоимость услуг текущего периода	5 805	5 634
Процентный расход	13 216	13 540
Актурная переоценка	(12 991)	571
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Произведенные выплаты	(16 499)	(16 699)
<b>Обязательства по вознаграждению работников на конец года</b>	<b>200 308</b>	<b>210 777</b>

Последняя актуарная оценка приведенной стоимости долгосрочного обязательства по вознаграждению работников была проведена на 31 декабря 2021 года Помазкиным Д.В., членом Ассоциации профессиональных актуариев.

Переоценка чистых обязательств по вознаграждению работников с установленными выплатами на 31 декабря 2021 года -прибыль в сумме 12 991 тыс. руб. (31 декабря 2020 года – убыток 571 тыс. руб.) не включается в состав чистой прибыли и отражается в составе совокупного финансового результата периода.

Основные допущения, использованные для целей актуарных оценок, приведены ниже:

	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Ставка дисконтирования, %	8,4	6,5	6,5
Ожидаемая ставка повышения заработной платы, %	5	4	4
Средний ожидаемый возраст выхода на пенсию для мужчин, лет	64,7	64,4	64,4
Средний ожидаемый возраст выхода на пенсию для женщин, лет	59,8	59,5	59,5
Средний уровень текучести кадров, %	3,5	3,5	3,5

Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста была оценена на основе статистики по городскому населению Республики Башкортостан за 2018 год.

Пенсионная программа с установленными выплатами подвергает Общество актуарным рискам, включающим риск изменения процентных ставок, риск дожития и зарплатный риск. Текущие обязательства пенсионной программы с установленными выплатами рассчитываются с учетом оценки смертности участников программы, как во время, так и по завершении работы в организации. Увеличение ожидаемой продолжительности жизни участников пенсионной программы ведет к увеличению обязательств. Снижение процентной ставки повысит обязательства пенсионной программы.

Приведенный ниже анализ чувствительности произведен на основе обоснованно возможных изменений соответствующих допущений на отчетную дату, при сохранении всех прочих допущений без изменений:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Процентная ставка	Рост на 1%	Уменьшение на 7,1%
Процентная ставка	Снижение на 1%	Увеличение на 8,4%
Темп роста заработной платы	Снижение на 1%	Уменьшение на 8,6%
Темп роста заработной платы	Рост на 1%	Увеличение на 7,4%
Средний уровень текучести кадров	Снижение на 1%	Увеличение на 1,9%
Средний уровень текучести кадров	Роста на 1%	Уменьшение на 1,9%

Приведенный выше анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств пенсионной программы с установленными выплатами, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

## 17. ВЫРУЧКА

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Услуги по передаче электроэнергии	24 826 013	23 485 992
Услуги по технологическому присоединению потребителей	484 028	249 075
Услуги по аренде	291 709	222 393
Прочая реализация	207 722	226 204
<b>Итого</b>	<b>25 809 472</b>	<b>24 183 664</b>

## 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Услуги подрядчиков по передаче электроэнергии	6 955 797	7 214 531
Компенсация потерь при передаче электроэнергии	6 849 761	4 987 161
Затраты на оплату труда	3 652 275	3 629 739
Амортизация	2 584 815	2 512 700
Отчисления, связанные с оплатой труда	1 094 933	1 085 509
Ремонт основных средств подрядными организациями	562 151	587 325
Материальные затраты	655 316	550 855
Расходы по управлению	545 000	545 000
Налоги и сборы	448 975	437 056
Услуги охраны	181 729	163 135
Аренда имущества и земли	144 478	158 797
Коммунальные расходы	132 514	124 160
Прочие затраты	454 851	454 934
<b>Итого</b>	<b>24 262 595</b>	<b>22 450 902</b>

## 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Восстановление резерва по сомнительным долгам	395 009	-
Уменьшение резерва по хозяйственным спорам в части разногласий по технологическим потерям, нетто	305 362	-
Доходы от выявления бездоговорного потребления электроэнергии	77 686	61 816
Перерасчеты выручки прошлых лет по высшему уровню напряжения с ООО «ЭСКБ», нетто (Пояснение 15)	50 238	-
Пени, штрафы, неустойки полученные	38 980	25 822
Прибыль от реализации основных средств и ТМЦ	38 470	34 192
Восстановление резерва по налоговым рискам	25 538	13 192
Уменьшение резерва по прочим хозяйственным спорам, нетто	11 382	-
Восстановление резерва под обесценение объектов незавершенного строительства	6 157	3 435
Восстановление резерва по судебным спорам	-	23 945
Списание кредиторской задолженности по истечению срока исковой давности	-	13 799
Прочие доходы	28 521	4 959
<b>Итого</b>	<b>977 343</b>	<b>181 160</b>

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Расходы на благотворительность и пожертвования	144 474	-
Выплаты социального характера	76 056	62 083
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	75 279	15 225
Пени, штрафы, неустойки уплаченные	21 088	-
Увеличение резерва по судебным спорам	6 475	-
Убыток от выбытия доли в ООО «Уютный дом»	6 154	-
Возмещение ущерба	5 577	29 760
Начисление резерва по сомнительным долгам	2 744	509 308
Расходы по обязательствам по вознаграждению работников, нетто (Пояснение 16)	2 522	2 475
Увеличение резерва по прочим хозяйственным спорам, нетто	-	28 632
Увеличение резерва по хозяйственным спорам в части разногласий по технологическим потерям, нетто	-	142 552
Перерасчеты выручки прошлых лет по высшему уровню напряжения с ООО «ЭСКБ», нетто (Пояснение 15)	-	5 028
Прочие расходы	28 378	16 408
<b>Итого</b>	<b>368 747</b>	<b>811 471</b>

## 21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 271 760</b>	<b>1 200 531</b>
в том числе:		
дивиденды полученные	12 257	28 587
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>(451 901)</b>	<b>(234 389)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
корректировка текущего налога на прибыль	(85 974)	(33 013)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(21 186)	(12 417)
по расходам на благотворительность	(28 895)	-
убыток по обязательствам по вознаграждению работников	-	(61)
<b>Итого</b>	<b>(136 055)</b>	<b>(45 491)</b>
<b>Постоянные налоговые доходы:</b>		
прибыль по обязательствам по вознаграждению работников	504	-
<b>Итого</b>	<b>504</b>	<b>-</b>
<b>(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых активов:</b>		
по оценочным обязательствам по хозяйственным спорам и судебным разбирательствам	(149 423)	39 907
по резервам по сомнительным долгам	(80 760)	100 180
по изменению оценочных обязательств по выплате премий, по оплате дней неиспользованных отпусков	(16 132)	26 478
налог на прибыль по непризнанной выручке 2020 года	(17 171)	17 171
по основным средствам, из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	3 090	3 044
Прочие	(206)	77
<b>Итого</b>	<b>(260 602)</b>	<b>186 857</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(62 708)	(60 061)
по основным средствам из-за дооценки стоимости в бухгалтерском учете	19 227	20 965
Прочие	12 259	(1 823)
<b>Итого</b>	<b>(31 222)</b>	<b>(40 919)</b>
<b>Отложенный (расход)/доход по налогу на прибыль</b>	<b>(291 824)</b>	<b>145 938</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(295 628)</b>	<b>(425 818)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(587 452)</b>	<b>(279 880)</b>

В 2021 году произведены перерасчеты налога на прибыль прошлых периодов в связи с корректировкой объемов реализации и расходов за период 2016-2020 годов на сумму 86 104 тыс. руб. (2020 год: 35 822 тыс. руб.).

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись, списания отложенных налоговых активов не производилось.

## 22. ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества являются дочерние компании единственного участника Общества – АО «БЭСК», основной управленческий персонал ООО «Башкирэнерго» (заместитель директора-главный инженер, заместитель директора по капитальному строительству, Член Правления-заместитель генерального директора по безопасности управляющей компании АО «БЭСК»), а также компании, находящиеся под общим контролем ПАО АФК «Система».

### 22.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг, дивиденды и проценты к получению

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
<b>Основное общество</b>		
АО «БЭСК»	9 402	14 020
в том числе дивиденды к получению	2 404	12 259
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «Уютный дом» (ликвидировано с 10.08.2021)	10 215	17 098
в том числе дивиденды к получению	9 853	16 328
ООО «БСК»	41 092	30 710
ООО «БЭСК Инжиниринг»	24 771	19 563
ПАО «МТС»	16 015	18 382
ПАО «МТС Банк»	4	3 232
Прочие	1 286	3 639
<b>Итого</b>	<b>102 785</b>	<b>106 644</b>

### 22.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ и распределение дивидендов

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
<b>Основное общество</b>		
АО «БЭСК», в том числе	1 344 481	636 742
дивиденды к распределению	700 000	-
услуги по управлению Обществом	545 000	545 000
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «БСК»	3 907 234	3 555 440
ООО «БЭСК Инжиниринг»	785 486	946 435
АО «Энвижн Груп»	33 200	19 061
Прочие	14 351	11 705
<b>Дочерняя компания</b>		
ООО «Уютный Дом» (ликвидировано с 10.08.2021)	21 262	34 773
<b>Итого</b>	<b>6 106 014</b>	<b>5 204 156</b>

### 22.3. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Основное общество</b>			
АО «БЭСК»	639	475	659
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>			
ООО «БЭСК Инжиниринг»	114 821	31 641	63 091
Прочие	7 587	6 312	5 975
<b>Итого</b>	<b>123 047</b>	<b>38 428</b>	<b>69 725</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года в дебиторскую задолженность от компаний, находящихся под общим контролем, включены авансы по капитальному строительству, выданные ООО «БЭСК Инжиниринг», на сумму 110 471 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 26 201 тыс. руб.). Данные суммы отражены в составе прочих внеоборотных активов.

### 22.4. Кредиторская задолженность и задолженность по выплате дивидендов

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Основное общество</b>			
АО «БЭСК» всего	762 420	62 515	1 236 371
в том числе дивиденды	700 000	-	1 170 047
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>			
ООО «БЭСК Инжиниринг»	14 922	261 046	309 240
ООО «БСК»	392 626	376 859	405 788
Прочие	3 036	8 151	40 431
<b>Итого</b>	<b>1 173 004</b>	<b>708 571</b>	<b>1 991 830</b>

### 22.5. Денежные средства, денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов Общество имело остатки на расчетных счетах в ПАО «МТС Банк» в размере 503 тыс. руб., 56 тыс. руб. и 29 128 тыс. руб. соответственно.

### 22.6. Вознаграждение основного управленческого персонала

Размер вознаграждения основного управленческого персонала с учетом страховых взносов за 2021 год составил 15 003 тыс. руб. (2020 год: 17 459 тыс. руб.).



**22.7. Существенные денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами по отношению к Обществу**

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления от продажи товаров, работ и услуг	91 150	67 927
Прочие поступления	384	69
Оплата товаров, работ, услуг	(4 572 042)	(4 270 781)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления от продажи объектов основных средств и иного имущества	-	3 384
Поступление дивидендов	12 256	28 587
Поступление от ликвидации дочерней компании	73 522	-
Поступление процентов по депозитам	14 864	3 221
Приобретение объектов основных средств, оплата поставщикам и подрядчикам	(1 095 671)	(992 324)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Выкуп собственной доли	(21)	-
Выплата дивидендов	-	(1 170 048)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>(5 475 558)</b>	<b>(6 329 965)</b>

## 23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 23.1. Кредитный риск

Крупнейший покупатель Общества, ООО «ЭСКБ», на долю которого приходится более 46% выручки от передачи электроэнергии за 2021 и 2020 годы, является гарантирующим поставщиком в Республике Башкортостан, реализующим электроэнергию большому числу конечных потребителей. Прочая торговая дебиторская задолженность Общества представлена покупателями, занятыми в разных отраслях экономики и расположенных в разных регионах Российской Федерации. Большинство покупателей являются участниками внутреннего рынка электроэнергии, к которым применяются специфичные регуляторные требования. В частности, Общество не может в одностороннем порядке расторгнуть договоры оказания услуг по передаче электроэнергии с энергосбытовыми компаниями, либо ограничить полезный отпуск электроэнергии по данным договорам в случае просрочки оплат.

Управление кредитным риском осуществляется на уровне АО «БЭСК» – управляющей организации. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности оптовых покупателей, Общество оценивает платежеспособность покупателей, учитывая их финансовое состояние, прошлый опыт и другие факторы. Дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг со стороны руководства. Кроме того, соответствующие подразделения Общества на регулярной основе проводят мероприятия по ее взысканию.

### 23.2. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. На текущий момент ни один из пакетов санкций напрямую не коснулся Общества.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

На текущий момент COVID-19 существенно не повлиял на деятельность Общества. В период ограничительных мероприятий в связи с COVID-19 приостановка деятельности Общества не производилась, так как ООО «Башкирэнерго» входит в список системообразующих предприятий Республики Башкортостан. В Обществе были оперативно внедрены дополнительные меры безопасности, благодаря чему удалось избежать крупных вспышек заболеваемости.

Основное негативное влияние на деятельность Общества оказало заключение сделки ОПЕК+ в апреле 2020 года. В связи с тем, что в Республике Башкортостан крупными потребителями электроэнергии являются компании нефтегазового сектора, с мая 2020 года по апрель 2021 года наблюдалось стабильное сокращение объемов передачи электроэнергии, с апреля 2021 полезный отпуск по нефтегазовому сектору стабилизировался и наметилось восстановление до уровня 2019 года.

### **23.3. Судебные разбирательства**

В течение 2018-2021 годов Общество выступало одной из сторон по ряду судебных разбирательств, связанных с использованием повышенного уровня напряжения при определении тарифа по передаче электроэнергии. Данные судебные разбирательства были инициированы потребителями электрической энергии. Общество намеревается урегулировать данные судебные иски путем мировых соглашений. Общая сумма неурегулированных судебных исков по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 15 681 тыс. руб. (31 декабря 2020: 372 334 тыс. руб.). Под данную сумму, а также под вероятную сумму будущих аналогичных исковых требований Общество начислило резерв на 31 декабря 2021 года в общей сумме 62 856 тыс. руб. (31 декабря 2020: 454 037 тыс. руб.) (Пояснение 15).

Руководство полагает, что сумма оценочных обязательств, признанных в бухгалтерской отчетности в отношении прочих судебных и хозяйственных споров, является достаточной для покрытия риска негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

#### **23.4. Налогообложение**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года начислены достаточные резервы в отношении спорных случаев.

#### **24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В связи с пересмотром договоров об оказании услуг по управлению с основным обществом – АО «БЭСК», в течение января 2022 года был произведен перевод более 70% штатных единиц сотрудников АО «БЭСК» в ООО «Башкирэнерго». Сумма ежемесячного вознаграждения по услугам управления в соответствии с новыми договорами значительно меньше, чем по договорам, которые действовали ранее.



Генеральный директор

С.В. Гурин

Главный бухгалтер-начальник департамента  
бухгалтерского учета и отчетности

П.А. Харченко