

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«БЭСК Инжиниринг»**

Бухгалтерская отчетность за 2021 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «БЭСК Инжиниринг»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БЭСК Инжиниринг» (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 реальная 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.

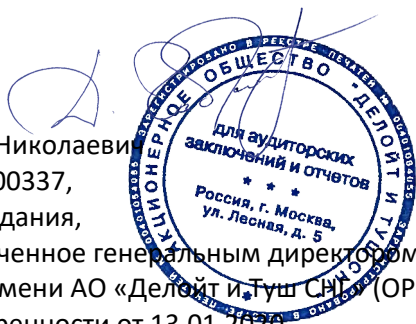
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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
ОРНЗ № 21906100337,
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 13.01.2020



4 марта 2022 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года

Организация	ООО «БЭСК Инжиниринг»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки	по ОКПО	20830241
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность	ИНН	0275038560
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	43.99.9
Адрес	450096, РБ г. Уфа, ул. Комсомольская д. 126 2 этаж	по ОКФС / 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

	Пояснение	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства		15 804	21 505	16 410
Отложенные налоговые активы		9 743	7 516	9 597
Прочие внеоборотные активы		5 548	4 976	8 924
Итого по разделу I		31 095	33 997	34 931
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	3	133 050	73 249	111 469
Дебиторская задолженность	4	218 686	285 589	345 959
Денежные средства и денежные эквиваленты	5	125 550	47 172	74 374
Прочие оборотные активы		34 979	15 349	23 962
Итого по разделу II		512 265	421 359	555 764
БАЛАНС		543 360	455 356	590 695
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	6	21 944	21 944	21 944
Нераспределенная прибыль		44 251	66 347	110 143
Итого по разделу III		66 195	88 291	132 087
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства		5 561	4 338	4 644
Оценочные обязательства	8	2 128	2 554	-
Прочие долгосрочные обязательства		1 991	1 956	1 876
Итого по разделу IV		9 680	8 848	6 520
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	7	326 475	283 114	237 813
Оценочные обязательства	8	24 967	24 603	28 904
Задолженность участнику по выплате дивидендов		116 043	50 500	185 371
Итого по разделу V		467 485	358 217	452 088
БАЛАНС		543 360	455 356	590 695

Директор

4 марта 2022 года



Главный бухгалтер-начальник департамента бухгалтерского учета и отчетности ООО «Башкирэнерго» по доверенности N 119/12-58 от 09.12.2021

П.А. Харченко

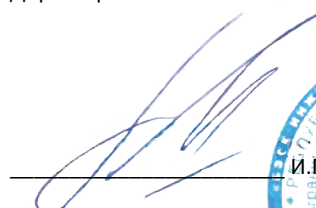
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год**

Организация	ООО «БЭСК Инжиниринг»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	20830241
ИНН	0275038560
по ОКВЭД 2	43.99.9
по ОКОПФ / ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

	Пояснение	2021 год	2020 год
Выручка	9	1 148 250	1 140 361
Себестоимость продаж	11	(1 092 886)	(1 054 050)
Прибыль от продаж		55 364	86 311
Проценты к получению		302	446
Прочие доходы		2 994	3 163
Прочие расходы		(4 048)	(6 816)
Прибыль до налогообложения		54 612	83 104
Налог на прибыль	12	(12 136)	(17 601)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	12	(13 140)	(15 826)
отложенный налог на прибыль	12	1 004	(1 775)
Прочее		850	(46)
Чистая прибыль		43 326	65 457
Переоценка обязательств по вознаграждению работников, за вычетом налога на прибыль		121	86
Совокупный финансовый результат периода		43 447	65 543

Директор

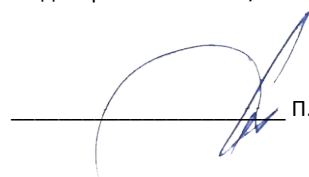


4 марта 2022 года



И.Г. Газизов

Главный бухгалтер-начальник департамента бухгалтерского учета и отчетности ООО «Башкирэнерго» по доверенности N 119/12-58 от 09.12.2021



П.А. Харченко

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2021 год**

Организация	ООО «БЭСК Инжиниринг»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2021	К О Д Ы	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	20830241	ИНН	0275038560
Вид экономической деятельности	Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки	по ОКВЭД 2	43.99.9		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300/16		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

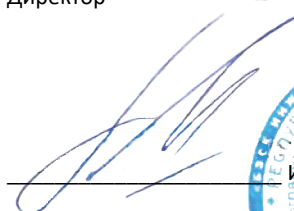
1. Движение капитала

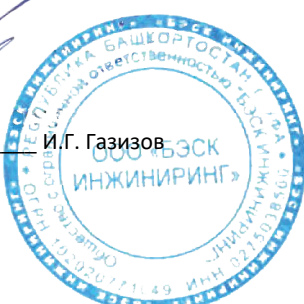
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
31 декабря 2019 года	21 944	110 143	132 087
Чистая прибыль	-	65 457	65 457
Дивиденды	-	(109 339)	(109 339)
Переоценка обязательств по вознаграждению работников	-	86	86
31 декабря 2020 года	21 944	66 347	88 291
Чистая прибыль	-	43 326	43 326
Дивиденды	-	(65 543)	(65 543)
Переоценка обязательств по вознаграждению работников	-	121	121
31 декабря 2021 года	21 944	44 251	66 195

2. Чистые активы

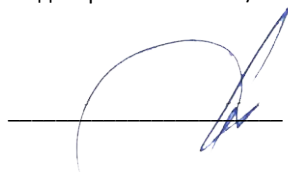
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистые активы	66 195	88 291	132 087

Директор


И.Г. Газизов
4 марта 2022 года



Главный бухгалтер-начальник департамента бухгалтерского учета и отчетности ООО «Башкирэнерго» по доверенности N 119/12-58 от 09.12.2021


П.А. Харченко

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 год**

Организация	ООО «БЭСК Инжиниринг»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2021	К О Д Ы	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	20830241	ИНН	0275038560
Вид экономической деятельности	Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки	по ОКВЭД 2	43.99.9	по ОКОПФ / ОКФС	12300/16
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения	тыс. руб.				
		2021 год		2020 год	

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего, в том числе:	1 271 092	1 182 007
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 252 842	1 160 012
Прочие поступления	18 250	21 995
Платежи – всего, в том числе:	(1 192 924)	(955 910)
Оплата товаров, работ, услуг	(983 996)	(720 754)
Оплата труда	(201 271)	(216 468)
Уплата налога на прибыль и иных налогов и сборов	(7 051)	(18 007)
Прочие выплаты и перечисления	(606)	(681)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	78 168	226 097


ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ

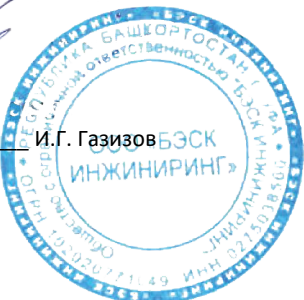
Приобретение объектов основных средств	-	(9 550)
Поступление процентов по финансовым вложениям	210	461
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	210	(9 089)

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

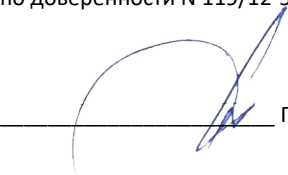
Выплата дивидендов	-	(244 210)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	(244 210)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	78 378	(27 202)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	47 172	74 374
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	125 550	47 172

Директор


И.Г. Газизов
4 марта 2022 года



Главный бухгалтер-начальник департамента бухгалтерского учета и отчетности ООО «Башкирэнерго» по доверенности N 119/12-58 от 09.12.2021


П.А. Харченко

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «БЭСК Инжиниринг» (далее «Общество» или ООО «БЭСК Инжиниринг») было образовано в 2002 году.

Общество было зарегистрировано 22 апреля 2002 года Администрацией Ленинского района г. Уфы за номером 483. Свидетельством о государственной регистрации серии 02 № 004576224, выданным Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Уфы Республики Башкортостан, подтверждена регистрация Общества за ОГРН 1020202771049.

Адрес Общества, указанный в Едином государственном реестре юридических лиц: Республика Башкортостан, 450096, г. Уфа, ул. Комсомольская, д. 126, 2 этаж

Учредителем и единственным участником Общества с момента создания 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 Открытое акционерное общество «Башкирская электросетевая компания» (ОАО «БЭСК»), которое с 6 ноября 2012 года стало единственным участником Общества и наименование которого 29 июня 2016 года приведено в соответствии с требованиями ФЗ «Об акционерных обществах» – Акционерное общество «Башкирская электросетевая компания».

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов бенефициарным владельцем ООО «БЭСК Инжиниринг» является г-н Евтушенков Владимир Петрович, являющийся контролирующим акционером ПАО АФК «Система». ПАО АФК «Система» является акционером АО «Система-Инвест» и владеет 100% уставного капитала АО «Система-Инвест». АО «Система-Инвест» является акционером АО «БЭСК» и владеет 90,47% уставного капитала АО «БЭСК». АО «БЭСК» является участником ООО «БЭСК Инжиниринг» и владеет 100% уставного капитала ООО «БЭСК Инжиниринг».

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества исполняет директор – Газизов Ильнур Гаптинурович.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по выполнению строительных специализированных работ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 и 2020 годы составила 203 человека и 212 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 с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № БИ/П-248 от 25 декабря 2020 года.

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

2.2. Применимость допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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 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 классам основных средств не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 ноября 2021 года.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 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 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет запасов

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 ниже.

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».

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.

2.7. 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.

2.8. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на выручку от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка 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.

Учет выручки по договорам строительного подряда, исполнение которых приходится на разные отчетные периоды, осуществляется отдельно по каждому договору в разрезе строительных объектов в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда». Выручка по договорам, исполнение которых приходится на разные отчетные периоды, определяется «по мере готовности» путем проведения экспертной оценки стадии завершенности. Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» обособленно.

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы («предвиденные расходы»), возмещаемые заказчиком по условиям договора. Предвиденные расходы принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительномонтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.).

Косвенные расходы включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров. Общество распределяет косвенные расходы между договорами на основании фактически признанной выручки в стоимостном выражении.

Выручка и расходы по договорам строительного подряда признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы. На каждую отчетную дату Общество определяет степень завершенности работ, а также идентифицирует и определяет расходы, необходимые для завершения работ по каждому договору. В случае, если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, ожидаемая сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по тому же договору признается в соответствующем отчетном периоде в виде убытка в отчетном периоде.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В состав прочих доходов Общества включаются:

- прибыль от реализации основных средств и иных активов;
- прибыль от предоставления в пользование денежных средств;
- положительные курсовые разницы;
- доход по прочим операциям.

2.9. 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.

Себестоимость продаж включает в себя расходы на услуги субподрядчиков, закупку запасов и оборудования, расходы по заработной плате, амортизацию, налог на имущество, прочие.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году и распределяются на счета затрат производства пропорционально объему выручки по соответствующим видам деятельности.

В состав прочих расходов включаются:

- убытки от списания и прочего выбытия основных средств и других активов;
- резервы под сомнительную дебиторскую задолженность, обесценение финансовых вложений, снижение стоимости запасов и судебные разбирательства;
- государственные пошлины;
- выплаты социального характера;
- расходы на благотворительную деятельность;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, 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 по каждому сомнительному долгу.

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, включая дату отчетности (в случае если дебиторская задолженность без движения за шесть предыдущих месяцев соответствует условиям контракта, то она не является сомнительной);
- на полную сумму просроченной реструктурированной дебиторской задолженности.

Также в случае получения сведений о безнадежности погашения задолженности конкретного дебитора (вследствие его банкротства, ликвидации и т.д.), Общество создает специфический резерв по данной дебиторской задолженности. Срок возникновения дебиторской задолженности начинается от даты образования задолженности (выставления накладной, акта, платежного поручения и т.п.).

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.

Сумма резерва определяется на основе информации, полученной от ответственных служб Общества.

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, рассчитываемые в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Для расчета оценочного обязательства используется алгоритм расчета суммы премии по итогам отчетного периода, утвержденного положением о премировании работников Общества. Оценочное обязательство по квартальной премии начисляется ежемесячно в течение отчетного квартала. Оценочное обязательство по годовой премии начисляется ежемесячно в течение отчетного года.
- Обязательства по финансированию программы долгосрочного поощрения работников, рассчитываемые по алгоритму расчета суммы премии по итогам отчетного периода, утвержденного Положением о программе долгосрочного поощрения работников Общества.
- 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».

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.11. 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.

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. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сырье и материалы на складах	78 288	72 290	104 802
Материалы, переданные для выполнения работ	54 762	959	6 667
Итого	133 050	73 249	111 469

Движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Материалы, переданные для выполнения работ		
	Сырье и материалы на складах	Материалы, переданные для выполнения работ	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	72 816	959	73 775
Поступления и затраты	656 044	496 643	1 152 687
Списание на себестоимость продаж	(169 302)	(923 584)	(1 092 886)
Оборот между видами запасов	(480 744)	480 744	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	78 814	54 762	133 576

По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв под обесценение запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 составил 526 тыс. руб. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 на 31 декабря 2020 года составил 526 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года - 526 тыс. руб.

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 1 736 тыс. руб.

Запасы, переданные подрядчикам на давальческих условиях, составляли по состоянию на 31 декабря 2021 года 5 117 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 8 540 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 8 715 тыс. руб.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	210 579	273 998	342 925
Авансы выданные	6 668	950	1 316
Прочие дебиторы	1 439	10 641	1 718
Итого	218 686	285 589	345 959

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	4 114	26	1 446	5 586
Увеличение резервов	10	467	1 120	1 597
Восстановление резервов	(10)	-	(613)	(623)
Использование резервов	(230)	(26)	-	(256)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3 884	467	1 953	6 304
Увеличение резервов	-	-	-	-
Восстановление резервов	-	-	-	-
Использование резервов	(32)	-	(168)	(200)
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 852	467	1 785	6 104

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Депозиты на срок до трех месяцев включительно	124 000	42 000	72 000
Текущие счета в банках	1 550	5 172	2 374
Итого	125 550	47 172	74 374

Депозиты на срок до трех месяцев, номинированные в рублях, были размещены в российских банках с процентной ставкой 8,25 – 8,30% годовых по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года 4%, 31 декабря 2019 года – 5,67-5,94%).

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

6. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Общества составлял 21 944 тыс. руб. Единственным участником Общества на эти даты являлось АО «БЭСК» (Пояснение 1).

Согласно решению единственного участника ООО «БЭСК-Инжиниринг» от 8 апреля 2020 года Общество объявило о распределении чистой прибыли в виде дивидендов на сумму 109 339 тыс. руб.

Согласно решению единственного участника ООО «БЭСК Инжиниринг» от 30 марта 2021 года Общество объявило о распределении чистой прибыли в виде дивидендов на сумму 65 543 тыс. руб.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	150 359	194 007	123 040
Задолженность по налогам и сборам	55 500	45 828	42 313
Авансы полученные	111 936	29 594	61 271
Прочая задолженность	8 680	13 685	11 189
Итого	326 475	283 114	237 813

Авансы полученные на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года представляют собой авансы под приобретение дорогостоящего оборудования и материалов для выполнения работ по договорам капитального строительства со связанной стороной – ООО «Башкирэнерго».

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

	По финанси- рованию программы долго- срочного поощрения	По выплате премий	По оплате дней неисполь- зованных отпусков	По судебным разбира- тельствам	Итого
31 декабря 2019 года	10 976	11 558	6 370	-	28 904
Восстановление резерва	(291)	(134)	-	-	(425)
Увеличение резерва	2 811	22 779	18 248	4 298	48 136
Использование резерва	(9 666)	(22 651)	(17 141)	-	(49 458)
31 декабря 2020 года	3 830	11 552	7 477	4 298	27 157
Восстановление резерва	-	-	-	-	-
Увеличение резерва	3 830	19 047	14 761	576	38 214
Использование резерва	(1 135)	(17 385)	(16 282)	(3 474)	(38 276)
31 декабря 2021 года	6 525	13 214	5 956	1 400	27 095

9. ВЫРУЧКА

	2021 год	2020 год
Выручка от оказания услуг по договорам строительного подряда	1 033 269	1 048 231
Выручка от проектно-изыскательских работ	108 413	90 704
Выручка от прочих видов деятельности	6 568	1 426
Итого	1 148 250	1 140 361

10. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Общество заключило ряд договоров со связанными сторонами (ООО «Башкирэнерго» и ООО «БСК»), а также договоры с третьими сторонами на выполнение работ по капитальному строительству.

Ниже представлены данные по признанной прибыли и задолженности по незавершенным на отчетную дату договорам строительного подряда:

	2021 год	2020 год
Расходы на строительство и признанная прибыль	1 191 205	1 480 724
За вычетом: выставленные счета	(1 176 228)	(1 470 646)
Итого	14 977	10 078
Признанная задолженность: авансы полученные по договорам строительного подряда (без НДС)	(91 531)	(21 834)

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2021 год	2020 год
Материальные затраты	619 975	489 164
Услуги подрядных организаций	217 460	310 281
Затраты на оплату труда	141 720	145 796
Страховые взносы во внебюджетные фонды	42 114	41 005
Прочие затраты	71 617	67 804
Итого	1 092 886	1 054 050

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	54 612	83 104
Условный расход по налогу на прибыль	(10 922)	(16 621)
Постоянные налоговые расходы:		
По расходам, не учитываемым в целях налогообложения	(1 214)	(980)
Итого	(1 214)	(980)
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
По оценочным обязательствам по программе долгосрочного поощрения работников	539	(1 429)
По расходам, приходящимся на объем непредъявленной выручки	2 413	(1 379)
По оценочным обязательствам по премиям и неиспользованным отпускам	28	220
По резервам под судебные разбирательства	(580)	244
По резервам под сомнительную задолженность	(40)	159
Прочие	(133)	104
Итого	2 227	(2 081)
(Увеличение)/ уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
По основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	309	(394)
По выручке, непредъявленной заказчику	(1 194)	550
Прочие	(338)	150
Итого	(1 223)	306
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	1 004	(1 775)
Итого текущий налог на прибыль	(13 140)	(15 826)
Налог на прибыль	(12 136)	(17 601)

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

13. ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества являются дочерние компании АО «БЭСК», основной управленческий персонал ООО «БЭСК Инжиниринг», а также компании, находящиеся под общим контролем ПАО АФК «Система».

13.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Компании, находящиеся под общим контролем		
ООО «Башкирэнерго»	796 391	946 426
ООО «БСК»	126 335	117 031
ПАО «МТС Банк»	-	40
Итого	922 726	1 063 497

13.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг, работ и распределение дивидендов

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Основное общество		
АО «БЭСК» всего	90 930	134 687
в том числе дивиденды	65 543	109 339
Компании, находящиеся под общим контролем		
ООО «Башкирэнерго»	25 743	19 563
ООО «Уютный Дом» (ликвидировано с 10.08.2021)	-	4 683
АО «Электрозавод»	35 722	-
Прочие	40	37
Итого	152 435	158 970

13.3. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Компании, находящиеся под общим контролем			
ООО «Башкирэнерго»	13 048	261 046	309 240
Прочие	56	3	3
Итого	13 104	261 049	309 243

В течение 2021, 2020 и 2019 годов Общество не создавало резервы, а также не проводило списаний в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

13.4. Кредиторская задолженность и задолженность по выплате дивидендов

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Основное общество			
АО «БЭСК» всего	118 583	53 040	185 791
в том числе дивиденды	116 043	50 500	185 371
Компании, находящиеся под общим контролем			
ООО «Башкирэнерго»	114 821	31 641	63 091
ООО «Уютный Дом» (ликвидировано с 10.08.2021)	-	468	468
Прочие	720	-	-
Итого	234 124	85 149	249 350

13.5. Операции с ключевым управленческим персоналом

В 2021 году расходы Общества на оплату труда ключевого управленческого персонала составили 15 428 тыс. руб. с учетом страховых взносов (2020 год – 27 835 тыс. руб.).

13.6. Существенные денежные потоки с зависимыми или основным обществом по отношению к Обществу

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 186 299	1 065 938
Оплата товаров, работ, услуг	(113 421)	(44 185)
Прочие выплаты и перечисления	(18)	(50)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступление процентов по финансовым вложениям	77	40
Денежные потоки от финансовых операций		
Выплата дивидендов	-	(244 210)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 072 937	777 533

14. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

14.1. 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.

14.2. Судебные разбирательства

Общество время от времени принимает и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал существенного негативного воздействия на финансовые результаты Общества.

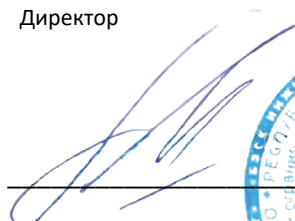
Руководство полагает, что сумма оценочного обязательства, начисленного в бухгалтерской отчетности в отношении споров, объективно отражает уровень риска негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

14.3. Налогообложение

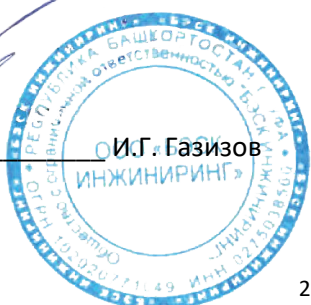
Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают 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 повлиять на бухгалтерскую отчетность. Руководство не ожидает, что эти изменения окажут существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года начисление резервов в отношении спорных случаев не требуется.

Директор



4 марта 2022 года



Главный бухгалтер-начальник департамента
бухгалтерского учета и отчетности ООО
«Башкирэнерго» по доверенности N 119/12-58
от 09.12.2021



П.А. Харченко