

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания»
за 2024 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
3.4. ЗАПАСЫ	22
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	24
3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	24
3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	25
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	29
3.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	31
3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	33
3.15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	36
3.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	37
3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
3.18. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	42
3.19. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	42
3.20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	43

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания»
за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» (далее – «ООО «БГК» или «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания»
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО «БГК»
Юридический адрес	450059, Россия, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Рихарда Зорге, д. 3.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	0277077282

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

В структуру Общества входят следующие филиалы и подразделения:

Филиал	Местонахождение
Кармановская ГРЭС	452697, Республика Башкортостан, г. Нефтекамск, с. Энергетик
Уфимская ТЭЦ-2	450039, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Сельская Богородская, д. 6
Уфимская ТЭЦ-3	450045, Республика Башкортостан, г. Уфа, ТЭЦ-3
Уфимская ТЭЦ-4	450045, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Энергетиков, д. 60
Приуфимская ТЭЦ	453430, Республика Башкортостан, г. Благовещенск, ул. Социалистическая, д. 52
Стерлитамакская ТЭЦ	453110, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Техническая, д. 10
Салаватская ТЭЦ	453256, Республика Башкортостан, г. Салават-6, п/я 20
Зауральская ТЭЦ	453838, Республика Башкортостан, г. Сибай, Индустриальное ш., д. 30
Затонская ТЭЦ	450511, Республика Башкортостан, Уфимский р-н, с. Михайловка, ул. Дмитриевская, д. 11
Энергоремонт	450039, Республика Башкортостан, г. Уфа, Индустриальное шоссе, д. 116/1

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 3 581 человек (в 2023 году: 3 137 человек).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г.: 3 человека.

У Общества нет бенефициарного владельца – физического лица.

В соответствии с договором № 71/6024/109/196/02181/20 от 29 мая 2020 г. функцию ведения бухгалтерского учета в Обществе осуществляет связанная сторона, находящаяся под контролем основного хозяйственного общества.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана (утверждена) руководителем Общества 14 февраля 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (в редакции от 5 декабря 2022 г.) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора № 529 от 27 декабря 2023 г.

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

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

Общество продолжает частично применять международные стандарты финансовой отчетности, в рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету основного хозяйственного общества, которая была введена с целью сближения РСБУ и МСФО учета.

Неопределенность оценочных значений

Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения, в том числе:

- а) оценочные резервы:
 - под обесценение (ожидаемые кредитные убытки) финансовых активов, в том числе учитываемых по первоначальной стоимости;
 - под снижение стоимости запасов;
- б) обесценение основных средств и прав пользования активами;
- в) обесценение нематериальных активов;
- г) сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- д) оценочные обязательства Общества (судебные иски, обязательства, связанные с вознаграждениями работникам, обязательства в отношении требований налоговых органов о доначислении налогов и штрафных санкций и иные факты хозяйственной жизни).

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

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

Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс. руб. (малоценных ОС), признаются одновременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные одновременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения (кроме тепловых сетей);
- тепловые сети;
- объекты природопользования;
- транспортные средства;
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам ОС рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	От 2 до 133 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 2 до 108 лет
Машины и оборудование	От 1 до 74 года
Транспортные средства	От 10 до 30 лет
Другие виды основных средств	От 1 до 108 лет

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

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению основных средств, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика. Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном

Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Аренда

Порядок учета договоров аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» принят Обществом в соответствии с порядком, применяемым Обществом по МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Признание договоров долгосрочной аренды как объектов права пользования активом учитывается на счете 01.03, в отношении которых применяются требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены вместе с основными средствами. В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации прав пользования активами входят в состав себестоимости.

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

Срок аренды начинается на дату начала аренды (дату первоначального признания аренды) и включает в себя периоды без арендной платы, предоставляемые арендатору арендодателем.

При этом срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению периода аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды (срок аренды менее 12 месяцев) и договоров аренды с низкой стоимостью (стоимость базового актива менее 300 тыс. руб., договоров аренды, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 100 тыс. руб. за исключением аренды земли, зданий, или договоров аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 25 тыс. руб.). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся, линейным методом в течение срока аренды. При этом обязательство по аренде или права пользования активом не признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

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

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

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

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	60-240 мес.
Право на программы для ЭВМ, базы данных	14-240 мес.
Право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	93 мес.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В таком случае возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на 5 лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после 2029 года.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 лет и не включают деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Запасы, составляющие неснижаемый аварийный запас, приобретаются изначально не как оборотные активы, предназначенные для использования в производственном процессе в течение 12 месяцев, а как резервные, момент использования которых зависит от событий, которые могут наступить в течение 12 месяцев с момента их приобретения или более указанного срока. Такие запасы отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

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

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты (финансовые активы и финансовые обязательства) подразделяются на:

- долговые инструменты;
- долевыми инструментами.

Классификация финансовых инструментов в балансе Общества определяется их сущностью, а не юридической формой.

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив и финансовое обязательство по их справедливой стоимости. Финансовые активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва на ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Финансовые активы, кроме инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании, подлежат последующему учету:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости (по строке «Результат от переоценки справедливой стоимости активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах);
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по:

- финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости;
- финансовому активу, оцениваемому по первоначальной стоимости;
- дебиторской задолженности по аренде.

Финансовые активы в виде инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат последующему учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Финансовые обязательства подлежат последующему учету по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дисконтированию подлежат долговые инструменты долгосрочного характера (со сроком погашения более 12 месяцев). Для целей дисконтирования используется метод эффективной процентной ставки.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества задолженность отражается как долгосрочная и краткосрочная в зависимости от срока ее погашения на отчетную дату: задолженность, срок погашения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочной задолженности, а задолженность (часть долга), срок погашения которой на отчетную дату составляет 12 месяцев и менее, отражается в составе краткосрочной задолженности.

Авансы уплаченные в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, приобретением и строительством объектов основных средств, приобретением НМА, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, определяемой как приведенная стоимость будущих денежных потоков (исключения – дебиторская и кредиторская задолженность со сроком платежа, не превышающего 12 месяцев с даты признания), и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе доходов/расходов периода в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Для достоверного отражения дебиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество создает оценочный резерв под ОКУ. Анализ на предмет необходимости начисления оценочного резерва под ОКУ подлежит вся дебиторская задолженность.

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

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

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

В Обществе существуют различные подходы для оценки ожидаемых кредитных убытков для дебиторов – юридических лиц и дебиторов – физических лиц, в соответствии с методикой «*Расчет резерва по сомнительным долгам*» (приказ ООО «БГК» от 12 января 2023 г. № 3).

Согласно данной методике, анализу на предмет необходимости признания резерва под ожидаемые кредитные убытки подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная дебиторская задолженность разделяется на следующие категории:

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

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

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

В Обществе в соответствии с Учетной политикой существует возможность погашения дебиторской задолженности векселями, полученными от покупателей. Если покупатель рассчитался собственным векселем, то задолженность покупателя со счета учета расчетов с покупателем переносится на счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (аналитика «Векселя полученные в счет погашения торговой задолженности») на дату Акта приема-передачи векселя.

Погашение задолженности покупателя при расчете собственным векселем отражается на момент получения денежных средств или иного имущества в оплату задолженности.

Векселя, полученные от покупателей в счет погашения дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев, учитываются по приведенной стоимости – стоимости, равной результату дисконтирования номинальной стоимости с применением ставки дисконтирования.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества дебиторская задолженность отражается за вычетом оценочного резерва под ОКУ. Сумма начисленного оценочного резерва под ОКУ раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Признание доходов и расходов

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

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

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

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

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

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

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

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

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов);

- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

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

Учет займов и кредитов, обязательств по аренде

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по строке «Заемные средства».

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

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

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

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

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

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

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

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз. 3., п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не амортизируются.

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

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Для целей учетной политики под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, создание или улучшение (свыше 30 млн руб.).

Способы оценки имущества

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- 1 доллар США – 101,6797 руб.;
- 1 евро – 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 1 доллар США – 70,3375 руб.;
- 1 евро – 75,6553 руб.

Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО 19 «Вознаграждения работникам» и абз. 3., п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации. Сумма оценочного обязательства по страховым взносам, сформированного на основании краткосрочного оценочного обязательства по выплатам персоналу, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности также в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в связи с:

- Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, при этом Обществом были актуализированы элементы амортизации (сроки полезного использования) нематериальных активов. Ввиду незначительного влияния изменений на показатели отчетности Общества и в соответствии с пп. (а) п. 53 указанного стандарта сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались;
- Вступлением в силу изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения в части учета капитальных вложений в нематериальные активы согласно Приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». При этом Общество в соответствии с п. 26 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики.

Также был внесен ряд других незначительных изменений в учетную политику организации, которые не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость нематериальных активов составляет 929 564 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 419 332 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 380 959 тыс. руб.), в том числе капитальные вложения в нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы, вложения в незавершенные нематериальные активы, подверженные обесценению, а также с неопределенным сроком полезного использования.

В 2024 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 744 321 тыс. руб. (за 2023 год: 91 550 тыс. руб.).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА		
Вложения в незавершенные нематериальные активы и выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	за 2024 г.	213 165	744 321	(773 585)	(118 489)	65 412
	за 2023 г.	224 787	91 550	(93 029)	(10 143)	213 165

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, всего, без вложений в незавершенные НМА	за 2024 г.	322 437	(116 270)	206 166	773 585	(5 418)	8 877	(119 059)	1 090 604	(226 452)	864 152
	за 2023 г.	230 020	(73 848)	156 172	93 030	(613)	613	(43 035)	322 437	(116 270)	206 166
В том числе:											
НМА (с исключительными правами)	за 2024 г.	163 652	(43 459)	120 193	9 882	–	1 118	(27 117)	173 534	(69 458)	104 076
	за 2023 г.	104 930	(23 760)	81 170	58 722	–	–	(19 699)	163 652	(43 459)	120 193
Из них:											
Программное обеспечение	за 2024 г.	119 418	(31 882)	87 536	9 717	–	1 118	(24 137)	129 135	(54 901)	74 234
	за 2023 г.	63 968	(15 229)	48 739	55 450	–	–	(16 653)	119 418	(31 882)	87 536
Прочие НМА	за 2024 г.	44 234	(11 577)	32 657	165	–	–	(2 980)	44 399	(14 557)	29 842
	за 2023 г.	40 962	(8 531)	32 431	3 272	–	–	(3 046)	44 234	(11 577)	32 657
НМА (с неисключительными правами)	за 2024 г.	158 785	(72 811)	85 974	763 703	(5 418)	7 759	(91 942)	917 070	(156 994)	760 076
	за 2023 г.	125 090	(50 088)	75 002	34 308	(613)	613	(23 336)	158 785	(72 811)	85 974
Из них:											
Программное обеспечение	за 2024 г.	158 785	(72 811)	85 973	763 703	(5 418)	7 759	(91 942)	917 070	(156 994)	760 076
	за 2023 г.	125 090	(50 088)	75 002	34 308	(613)	613	(23 336)	158 785	(72 811)	85 974

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа за 2024-2023 годы представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Движение обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства, за вычетом ППА, НЗС и авансов, выданных на приобретение ОС	за 2024 г.	57 156 150	(27 052 445)	30 103 705	5 436 392	(91 637)	61 681	(3 403 649)	(793 778)	62 500 905	(31 188 191)	31 312 714
	за 2023 г.	52 237 680	(23 129 717)	29 107 153	5 017 153	(98 683)	95 026	(2 939 682)	(1 078 072)	57 156 150	(27 052 445)	30 103 705
В том числе:												
Здания	за 2024 г.	9 503 828	(3 354 506)	6 149 322	496 790	(36 520)	13 747	(252 690)	(49 728)	9 964 098	(3 643 177)	6 320 921
	за 2023 г.	8 690 867	(2 956 414)	5 734 453	818 958	(5 997)	3 917	(251 049)	(150 960)	9 503 828	(3 354 506)	6 149 322
Сооружения (кроме тепловых сетей)	за 2024 г.	7 819 256	(3 351 211)	4 468 045	1 540 431	(4 909)	3 906	(337 864)	(4 394)	9 354 778	(3 689 563)	5 665 215
	за 2023 г.	6 893 459	(2 939 111)	3 954 348	973 013	(47 216)	42 703	(342 402)	(112 401)	7 819 256	(3 351 211)	4 468 045
Машины и оборудование (кроме офисного и ИТ)	за 2024 г.	37 681 817	(19 460 379)	18 221 438	3 098 974	(40 197)	35 410	(2 596 579)	(666 315)	40 740 594	(22 687 863)	18 052 731
	за 2023 г.	34 773 904	(16 456 374)	18 317 530	2 937 500	(29 587)	29 673	(2 203 597)	(830 081)	37 681 817	(19 460 379)	18 221 438
Офисное оборудование	за 2024 г.	67 797	(50 367)	17 430	1 320	(3 368)	3 368	(5 724)	–	65 749	(52 723)	13 026
	за 2023 г.	68 791	(47 503)	21 288	–	(994)	1343	(5 788)	1 581	67 797	(50 367)	17 430
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	за 2024 г.	733 684	(329 572)	404 112	266 014	(4 309)	2 956	(141 275)	(67 859)	995 389	(535 750)	459 639
	за 2023 г.	497 822	(275 117)	222 705	239 063	(3 201)	3 201	(67 385)	9 729	733 684	(329 572)	404 112
Транспортные средства	за 2024 г.	12 532	(5 013)	7 519	–	(637)	616	(1 048)	–	11 895	(5 445)	6 450
	за 2023 г.	12 562	(4 387)	8 175	–	(30)	30	(1 084)	428	12 532	(5 013)	7 519
Другие виды основных средств	за 2024 г.	1 337 236	(501 397)	835 839	32 863	(1 697)	1 678	(68 469)	(5 482)	1 368 402	(573 670)	794 732
	за 2023 г.	1 300 275	(450 811)	849 464	48 619	(11 658)	14 159	(68 377)	3 632	1 337 236	(501 397)	835 839
ППА, всего	за 2024 г.	338 280	(138 109)	200 171	29 840	(134 388)	664	(3 165)	2 318	233 732	(138 292)	95 440
	за 2023 г.	486 042	(130 255)	355 787	72 219	(219 981)	23 406	(7 057)	(24 203)	338 280	(138 109)	200 171
В том числе:												
Здания	за 2024 г.	32 281	(4 842)	27 439	2 253	(1 027)	269	(977)	–	33 507	(5 550)	27 957
	за 2023 г.	67 582	(3 868)	63 714	807	(36 108)	367	(1 341)	–	32 281	(4 842)	27 439
Земельные участки	за 2024 г.	305 999	(133 267)	172 732	27 587	(133 361)	395	(2 188)	2 318	200 225	(132 742)	67 483
	за 2023 г.	418 460	(126 387)	292 073	71 412	(183 873)	23 039	(5 716)	(24 203)	305 999	(133 267)	172 732

Общество амортизирует объекты, находящиеся на консервации.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств без учета износа составила 388 066 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 376 081 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 205 821 тыс. руб.).

В составе основных средств отражены активы в форме права пользования.

У Общества имеются договоры долгосрочной финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2024 г. на счете 01.03. «Активы в форме права пользования» числится 34 объекта (на 31 декабря 2023 г.: 34 объекта; на 31 декабря 2022 г.: 42 объекта).

В 2024 году Общество проанализировало и пересмотрело элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) с учетом соответствия условиям использования данных объектов.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Движение обесценения	Прочее движение	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость			
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	за 2024 г.	5 925 970	7 282 913	(5 436 392)	(274 254)	(58 627)	7 439 610
	за 2023 г.	3 845 432	8 009 974	(5 017 153)	(811 195)	(101 088)	5 925 970
В том числе:							
Создание новых объектов ОС	за 2024 г.	38 374	–	(11 739)	–	(26 635)	–
	за 2023 г.	961 671	727 391	(1 667 888)	(90 228)	107 428	38 374
Реконструкция, модернизация, обесценение и прочее	за 2024 г.	3 991 369	3 572 370	(5 141 405)	(274 254)	3 178 737	5 326 817
	за 2023 г.	2 042 575	3 725 855	(3 177 540)	(720 967)	2 121 446	3 991 369
Оборудование, не требующее монтажа	за 2024 г.	21 663	442 018	(283 248)	–	(117 505)	62 928
	за 2023 г.	5 948	186 940	(171 725)	–	500	21 663
Оборудование к установке	за 2024 г.	1 869 859	3 263 347	–	–	(3 088 964)	2 044 242
	за 2023 г.	830 962	3 367 235	–	–	(2 328 338)	1 869 859
Материалы, предназначенные для кап. строительства	за 2024 г.	4 705	5 178	–	–	(4 260)	5 623
	за 2023 г.	4 727	2 102	–	–	(2 124)	4 705

В 2024 году от продажи внеоборотных активов Общество получило от связанных сторон 133 392 тыс. руб. без учета НДС (в 2023 году: операций не было). В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов Общество направило связанным сторонам 5 359 100 тыс. руб. без учета НДС (в 2023 году: 2 412 416 тыс. руб. без учета НДС).

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость переданной в аренду доли ОС, числящихся на балансе	395 395	404 720	294 338
Первоначальная стоимость ОС, переведенных на консервацию	132 942	145 191	144 956

В составе основных средств Общества отражены авансы, выданные строительным организациям и поставщикам оборудования. Сумма выданных авансов на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составила 2 960 735 тыс. руб., 2 476 256 тыс. руб., 3 358 058 тыс. руб., соответственно.

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

Общество в качестве арендодателя

У Общества нет договоров, относящихся к финансовой аренде.

Обесценение

Меняющиеся рыночные и экономические условия, вкпе с объемом реализуемых Обществом инвестиционных проектов, являются индикаторами (признаками) возможного обесценения основных средств.

Бизнес-единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения филиалов и отдельных электростанций и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества.

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Общество провело тест на обесценение основных средств в рамках бизнес-единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП) по состоянию на 31 декабря 2024 г., рассчитав возмещаемую стоимость основных средств и ППА, большая часть которых представляет собой объекты специализированного назначения. Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

При оценке возмещаемой стоимости активов ЕГДП были использованы следующие основные допущения:

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025-2029 годов для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов производства электроэнергии и теплоэнергии, операционных и капитальных затрат.
- Источником для прогноза тарифов на производство электрической и тепловой энергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных решениях 2024 года, и среднегодового роста тарифов на производство электрической и тепловой энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы от 30 сентября 2024 г.
- Прогнозируемые объемы генерации электроэнергии для всех тестируемых ЕГДП были определены на основе годовых бизнес-планов на 2025-2029 годы.
- Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозный период составила 4,8%.
- Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала и составила от 15,3% до 16,9% в зависимости от ЕГДП на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 16,3%).

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2024 г. было выявлено обесценение основных средств, в результате чего в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» были отражены расходы по резерву под обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов по следующим ЕГДП:

Наименование ЕГДП	На 31 декабря 2024 г.			(Убыток)/ восстанов- ление обес- ценения за 2024 год	На 31 декабря 2023 г.			(Убыток)/ восстанов- ление обес- ценения за 2023 год
	Балансовая стоимость	Возмеща- емая стоимость	Ликвида- ционная стоимость		Балансовая стоимость	Возмеща- емая стоимость	Ликвида- ционная стоимость	
Зауральская ТЭЦ	114 875	–	22 749	(92 126)	106 372	–	729	(105 643)
Салаватская ТЭЦ	484 714	–	64 555	(420 159)	472 256	–	62 889	(409 367)
Уфимская ТЭЦ-2	3 283 620	5 800 000	19 827	219 318	3 442 011	3 200 000	2 866	(239 145)
Уфимская ТЭЦ-4	773 324	–	577	(772 747)	1 463 945	–	560	(1 463 385)

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

3.3.1 Участие в уставном капитале организаций, не являющихся дочерними или зависимыми обществами

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

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	% владения	Сумма	% владения	Сумма	% владения	Сумма
Акции	0,954034%	5 212	0,954034%	5 212	0,954034%	5 212
Итого		5 212		5 212		5 212

3.3.2 Участие в уставном капитале дочерних и зависимых обществ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	4 275 157	2 842 523	2 541 486
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(18 476)	–	–
Итого с учетом резерва	4 256 681	2 842 523	2 541 486

В 2024 году внесен дополнительный денежный вклад в уставный капитал дочернего общества в размере 171 634 тыс. руб. (в 2023 году: 301 037 тыс. руб.). Кроме того, в 2024 году приобретена доля в уставном капитале связанной стороны в размере 99,998% у другой связанной стороны. Сумма сделки составила 1 261 000 тыс. руб. и была полностью уплачена в 2024 году.

В течение 2024 и 2023 годов Общество получило следующие дивиденды от дочерних и прочих обществ:

	2024 год	2023 год
Дивиденды полученные	9 534	9 537
Итого	9 534	9 537

3.3.3 Займы предоставленные

Сумма предоставленных Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 г. займов составила 5 000 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 5 000 000 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: предоставленные займы отсутствовали), данные займы отражены в составе краткосрочных финансовых вложений, ожидаемый срок погашения на 31 декабря 2024 г. составляет менее 2 месяцев.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов Общества представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление		Выбытие		Внутренний оборот	Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
					Стоимость	Величина резерва	Стоимость	Величина резерва				
Запасы, всего	2024 г.	2 052 011	(18 138)	2 033 873	6 521 709	(12 598)	(6 165 471)	18 138	3 141	2 411 390	(12 598)	2 398 792
	2023 г.	1 914 202	(4 522)	1 909 680	3 057 048	(19 777)	(2 921 877)	6 161	2 638	2 052 011	(18 138)	2 033 873
Сырье и материалы	2024 г.	337 262	(6 399)	330 863	1 392 327	(3 383)	(1 269 123)	6 399	(755)	459 711	(3 383)	456 328
	2023 г.	314 150	(2 502)	311 648	731 717	(8 342)	(617 101)	4 445	(91 504)	337 262	(6 399)	330 863
Топливо	2024 г.	1 134 616	–	1 134 616	2 518 195	–	(2 324 907)	–	1 895	1 329 799	–	1 329 799
	2023 г.	1 176 012	–	1 176 012	1 430 482	–	(1 471 396)	–	(482)	1 134 616	–	1 134 616
Запасные части	2024 г.	509 777	(9 606)	500 171	1 565 036	(8 908)	(1 569 920)	9 606	3 605	508 498	(8 908)	499 590
	2023 г.	239 494	(1 444)	238 050	736 740	(9 648)	(150 032)	1 486	(316 425)	509 777	(9 606)	500 171
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2024 г.	4 143	(96)	4 047	136 660	(79)	(124 579)	96	(236)	15 988	(79)	15 909
	2023 г.	8 435	(51)	8 384	44 815	(96)	75	51	(49 182)	4 143	(96)	4 047
Специальная оснастка и специальная одежда	2024 г.	34 485	–	34 485	336 150	–	(331 185)	–	(1 374)	38 076	–	38 076
	2023 г.	38 508	–	38 508	108 326	–	(106 923)	–	(5 426)	34 485	–	34 485
Прочие материалы	2024 г.	31 728	(2 037)	29 691	573 341	(228)	(545 757)	2 037	6	59 318	(228)	59 090
	2023 г.	137 603	(525)	137 078	4 968	(1 691)	(576 500)	179	465 657	31 728	(2 037)	29 691

В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас, момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения. Запасы, отнесенные к неснижаемому аварийному запасу, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в прочих внеоборотных активах в сумме 701 077 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 318 680 тыс. руб. и на 31 декабря 2022 г.: 274 121 тыс. руб.).

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности, см. п. 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, находящиеся в пути или на ответственном хранении в других организациях, отсутствуют.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом оценочного резерва под ОКУ в составе оборотных активов бухгалтерского баланса и представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Покупатели и заказчики	14 949 226	12 920 793	12 263 641
Авансы выданные	83 594	67 686	29 031
Прочие дебиторы, в том числе:	495 612	631 531	225 838
<i>переплата по единому налоговому счету</i>	<i>120 611</i>	<i>48 514</i>	<i>–</i>
Итого	15 528 432	13 620 010	12 518 510
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 558 064)	(5 413 822)	(5 278 016)
Итого (за минусом резерва)	9 970 368	8 206 188	7 240 494

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Покупатели и заказчики	3 084	914 491	563 940
Авансы выданные	542	475	43
Прочие дебиторы	17 596	49 277	7 137
Итого	21 222	964 243	571 120
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12 645)	(6 367)	(1 172)
Итого (за минусом резерва)	8 577	957 876	569 948

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

	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Баланс на 31 декабря 2022 г.	(5 279 188)
Использование резерва	1 372
Увеличение резерва	(7 125 114)
Восстановление резерва	6 982 741
Баланс на 31 декабря 2023 г.	(5 420 189)
Использование резерва	87 185
Увеличение резерва	(7 960 838)
Восстановление резерва	7 723 133
Баланс на 31 декабря 2024 г.	(5 570 709)

Долгосрочная дебиторская задолженность учитывается по приведенной (дисконтированной) стоимости и отражается в балансе в составе прочих внеоборотных активов. Ставки дисконтирования, применяемые для расчета приведенной стоимости долгосрочной дебиторской задолженности, варьировались от 7,39% до 15,68%.

В 2024 году погашение части дебиторской задолженности производилось беспроцентными векселями третьих лиц. Дебиторская задолженность по договорам с долгосрочной вексельной частью учитывалась по приведенной стоимости.

В качестве ставок дисконтирования, применяемых для расчета, используются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации) согласно информации Центрального Банка РФ (https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/).

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках	25 733	24 949	17 064
Денежные эквиваленты (краткосрочные выданные займы на срок до 3-х месяцев)	23 767 654	20 860 986	24 308 441
Итого	23 793 387	20 885 935	24 325 505

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществу доступны источники финансирования, в рамках которых общая сумма доступного лимита денежных средств к получению составляет 62 000 000 тыс. руб., в том числе по договорам займа с основным хозяйственным обществом – 60 000 000 тыс. руб. Цель предоставления займов – пополнение оборотных средств.

3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Обо- ротные	Внеобо- ротные	Обо- ротные	Внеобо- ротные	Обо- ротные	Внеобо- ротные
Неснижаемый аварийный запас ТМЦ*	–	701 077	–	318 680	–	274 121
Дебиторская задолженность со сроком погашения более чем через 12 месяцев (Примечание 3.5)	–	8 577	–	957 876	–	569 948
НДС с авансов полученных	13 954	–	17 337	–	1 313	–
Прочие	47 620	109	51 209	95	41 435	15 085
Итого	61 574	709 763	68 546	1 276 651	42 748	859 154

* В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас товарно-материальных ценностей (ТМЦ), момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения.

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества составил 24 038 539 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 24 038 539 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: 24 038 539 тыс. руб.).

Доли участия в Обществе распределялись следующим образом:

(% владения)

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Основное хозяйственное общество	100,00	100,00	100,00
Итого	100,00	100,00	100,00

В 2024 году в соответствии с решением единственного участника Общества от 26 декабря 2024 г. распределена прибыль прошлых лет в виде выплаты дивидендов единственному участнику Общества в сумме 5 000 000 тыс. руб. Выплата дивидендов планируется в течение 2025 года в полном объеме.

В 2023 году в соответствии с решением единственного участника Общества от 28 декабря 2023 г. распределена прибыль прошлых лет в виде выплаты дивидендов единственному участнику Общества в сумме 2 000 000 тыс. руб. Сумма дивидендов выплачена 21 февраля 2024 г. в полном объеме.

Согласно решению единственного участника Общества от 22 апреля 2024 г. по итогам 2023 года утверждено распределение прибыли ООО «БГК» на реализацию инвестиционных проектов в сумме 581 974 тыс. руб. На 31 декабря 2024 г. накопленная сумма прибыли, распределенная на реализацию инвестиционных проектов и иные аналогичные цели, составила 15 507 728 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 14 925 754 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 13 151 667 тыс. руб.).

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2024 году Общество не привлекало заемные средства в рамках хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. кредитов и займов полученных у Общества нет.

В составе строк бухгалтерского баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» учитываются обязательства по финансовой аренде.

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, производственных помещений, офисных зданий и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков составляет от 3 до 49 лет, срок аренды производственных помещений, офисных зданий и прочего оборудования составляет от 1 до 40 лет.

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили 6,24-15,06%.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в таблице ниже:

Обязательства по аренде на 31 декабря 2022 г.	624 460
Начисленные проценты по договорам аренды	40 201
Оплата по договорам аренды	(17 703)
Переоценка обязательства по аренде	(183 448)
Поступление аренды	1 012
Выбытие аренды	(34 291)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г.	430 231
Начисленные проценты по договорам аренды	17 462
Оплата по договорам аренды	(16 606)
Переоценка обязательства по аренде	(211 565)
Поступление аренды	7 005
Выбытие аренды	(1 235)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г., в том числе	225 292
Долгосрочные обязательства по аренде	207 603
Краткосрочные обязательства по аренде	17 689

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2024 год в сумме 17 462 тыс. руб. (за 2023 год: 40 201 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) и ее изменения в течение периода приведены в пункте 3.2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

При отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Ниже представлены виды и движение по оценочным обязательствам:

	Долгосрочные выплаты сотрудникам	Судебные иски	Прочие оценочные обязательства	Оценочные обязательства по уплате налога на сверхприбыль (см. п. 3.13 Пояснений)	Итого
31 декабря 2022 г.	391 424	5 808	47 000	–	444 232
Признано в отчетном периоде	32 359	8 753	–	171 815	212 927
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(26 052)	(5 027)	–	–	(31 079)
31 декабря 2023 г.	397 731	9 534	47 000	171 815	626 080
Признано в отчетном периоде	65 796	196 855	–	–	262 651
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(54 600)	(8 741)	(47 000)	(171 815)	(282 156)
31 декабря 2024 г.	408 927	197 648	–	–	606 575

Резервы на судебные иски

Сумма резерва под возможные риски, связанные с высокой вероятностью неблагоприятного исхода судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., составила 197 648 тыс. руб. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты в 2025 году.

Резервы на долгосрочные выплаты сотрудникам

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

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

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

Суммы, отраженные в балансе:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	408 927	397 731
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–
Дефицит в фондах плана	408 927	397 731
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	408 927	397 731

Изменение обязательств по пособиям в течение периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Стоимость услуг текущего периода	10 328	10 817
Затраты по процентам	48 110	37 077
Признанный актуарный убыток	(38 628)	(18 841)
Итого	19 810	29 053

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	397 731	391 424
Стоимость услуг текущего периода	10 328	10 817
Затраты по процентам	48 110	37 077
Актуарный убыток	(38 628)	(18 841)
Стоимость услуг прошлых периодов	21 720	3 433
Выплаченные пенсии	(30 334)	(26 179)
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	408 927	397 731

Активы плана:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Взносы работодателя	30 334	26 179
Выплаченные пенсии	(30 334)	(26 179)

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	397 731	391 424
Чистые расходы	41 530	32 486
Выплаченные пенсии	(30 334)	(26 179)
Пенсионные обязательства на конец периода	408 927	397 731

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	15,25%	11,9%
Увеличение заработной платы	8,00%	7,0%
Темп инфляции	6,50%	5,5%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%

Чувствительность изменения актуарных допущений представлена следующим образом:

	Изменение актуарного допущения	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	+ / - 0,75%	18 375
Увеличение заработной платы	+ / - 0,75%	13 636
Темп инфляции	+ / - 0,75%	6 930
Уровень смертности	+ / - 1,5%	11 346

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	41 278	65 223	61 890
В том числе:			
По расчетам с поставщиками	39 285	64 080	39 296
Авансы полученные	1 993	1 143	22 594
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	9 787 682	7 006 902	7 265 662
В том числе:			
Поставщики и подрядчики	2 066 757	3 249 634	1 571 634
Задолженность перед персоналом, в т.ч.	1 001 818	988 675	892 131
<i>Предстоящая оплата отпусков работникам</i>	<i>174 173</i>	<i>137 509</i>	<i>135 645</i>
<i>Предстоящая выплата вознаграждения по итогам года</i>	<i>642 313</i>	<i>705 754</i>	<i>602 872</i>
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	<i>185 332</i>	<i>145 412</i>	<i>153 614</i>
Задолженность перед внебюджетными фондами	119 649	96 199	220 708
Задолженность по налогам и сборам	1 502 827	606 697	536 105
Авансы полученные	74 382	41 609	21 617
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5 000 000	2 000 000	4 000 000
Прочие кредиторы	22 249	24 088	23 467

Предстоящая оплата отпусков работникам

Величина оценочного обязательства по оплате неиспользованных отпусков в сумме 174 173 тыс. руб. была определена Обществом на основании статистики данных учета рабочих дней и дней отпуска за период 2010-2024 годов. Общество признало оценочное обязательство по оплате отпусков, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2024 г., сумма задолженности отражена с учетом страховых взносов.

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

Предстоящая выплата вознаграждения по итогам года

Резерв по предстоящим расходам на оплату вознаграждений за 2024 год сотрудникам Общества в сумме 642 313 тыс. руб. (за 2023 год: 705 754 тыс. руб.) был сформирован в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Методикой «Оплата и стимулирование труда работников ООО «БГК». Данный резерв планируется использовать в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Социальный фонд России	114 355	92 760	–
Пенсионный фонд	4 509	2 950	164 710
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	785	489	390
Фонд обязательного медицинского страхования	–	–	39 412
Фонд социального страхования	–	–	16 196
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	119 649	96 199	220 708

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	959 229	360 633	402 588
Налог на прибыль	467 818	185 213	65 229
Налог на имущество	46 419	37 147	32 310
Налог на доходы физических лиц	27 853	21 966	34 604
Прочие	1 508	1 738	1 374
Итого задолженность по налогам и сборам	1 502 827	606 697	536 105

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.12.1. Выручка и себестоимость

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

Расшифровка выручки и себестоимости проданных товаров, работ, услуг:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии	38 921 893	(35 044 649)	3 877 244
Реализация теплоэнергии	18 261 182	(15 322 821)	2 938 361
Реализация электрической мощности	15 404 487	(7 533 809)	7 870 678
Реализация химически очищенной воды (теплоноситель)	1 945 449	(2 210 898)	(265 449)
Аренда имущества	50 528	(33 910)	16 618
Прочая реализация	102 264	(53 996)	48 268
Итого за 2024 год	74 685 803	(60 200 083)	14 485 720
Реализация электроэнергии	35 235 435	(33 429 074)	1 806 361
Реализация теплоэнергии	16 885 838	(13 643 833)	3 242 005
Реализация электрической мощности	14 238 477	(6 667 615)	7 570 862
Реализация химически очищенной воды (теплоноситель)	1 748 317	(2 080 787)	(332 470)
Аренда имущества	50 821	(32 753)	18 068
Прочая реализация	110 239	(42 087)	68 152
Итого за 2023 год	68 269 127	(55 896 149)	12 372 978

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

Наименование	2024 год	2023 год
Топливо	(41 033 330)	(39 281 136)
Энергия	(4 834 796)	(4 416 061)
Услуги сторонних организаций	(3 822 453)	(3 757 191)
Амортизация	(3 188 858)	(2 624 558)
Затраты на оплату труда	(4 060 422)	(3 024 849)
Сырье и материалы	(1 339 628)	(1 156 439)
Отчисления на социальные нужды	(1 243 605)	(934 852)
Вода	(342 724)	(317 237)
Налог на имущество	(160 075)	(124 488)
Прочие затраты	(174 192)	(259 338)
Итого	(60 200 083)	(55 896 149)

3.12.2. Коммерческие и управленческие расходы

В составе коммерческих расходов за 2024 год признаны расходы на услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) в сумме 143 820 тыс. руб. (2023 год: 125 917 тыс. руб.).

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

Наименование	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	(527 472)	(436 699)
Услуги сторонних организаций	(804 324)	(940 745)
Отчисления на социальные нужды	(130 251)	(113 550)
Амортизация	(164 856)	(89 657)
Прочие затраты	(54 402)	(54 875)
Итого	(1 678 305)	(1 635 526)

3.12.3 Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена ниже:

Проценты к получению	2024 год	2023 год
Проценты по займам, выданным основному хозяйственному обществу, в том числе в рамках договоров материального кэш пуллинга	3 533 793	1 802 120
Проценты по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	139 254	8 042
Итого проценты к получению	3 673 047	1 810 162

Проценты к уплате	2024 год	2023 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	(17 462)	(40 201)
Проценты по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости	(4 550)	(90 575)
Итого проценты к уплате	(22 012)	(130 776)

В составе процентов по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, отражены свернуто процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием.

3.12.4 Прочие доходы и расходы

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Доходы от погашения векселей	688 474	640 103
Пени, штрафы, неустойки, страховое возмещение	142 456	24 062
Доходы от реализации основных средств и материально-производственных запасов (МПЗ)	134 589	124 417
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	119 306	21 361
Доходы от модификации договора аренды	101 910	91 283
Доходы от оприходования МПЗ в результате ремонта/ликвидации основных средств	12 685	7 425
Прочие	47 750	10 722
Итого прочие доходы	1 247 170	919 373

Прочие расходы	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Создание резервов по обесценению основных средств и прочих внеоборотных активов	(1 065 714)	(2 171 150)
Расходы от погашения векселей	(688 474)	(640 103)
Благотворительность	(453 410)	(303 166)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(329 358)	(40 101)
Ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности	(237 705)	(142 373)
Членские взносы в некоммерческие партнерства	(195 000)	–
Резерв по судебным и налоговым разбирательствам, в том числе потенциальным	(196 855)	(8 723)
Расходы на проведение социальных, культурных, спортивных мероприятий и выплаты социального характера	(94 001)	(82 505)
Расходы по демонтажу здания	(43 447)	–
Оценочное обязательство на основании расчетов актуариев	(42 165)	(19 667)
Списание основных средств и объектов НЗС	(40 185)	(61 651)
Курсовые разницы	(676)	(26 620)
Пени, штрафы, неустойки	(66)	(16 592)
Резерв под обесценение ТМЦ	–	(13 616)
Прочие	(62 351)	(17 857)
Итого прочие расходы	(3 449 407)	(3 544 124)

По статье «Благотворительность» в 2024 году учтены расходы в сумме 453 410 тыс. руб. в виде пожертвований в основном в пользу Фонда социальных целевых программ.

3.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства, в т.ч. незавершенное строительство и ППА	(12 106 236)	–	(299 324)	(12 405 560)
Нематериальные активы	(76 737)	–	(675 984)	(752 721)
Материалы	44 478	–	12 004	56 482
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	18 997	–	(6 229)	12 768
Долгосрочные активы к продаже	(2 979)	–	–	(2 979)
Финансовые вложения	(6 857)	–	–	(6 857)
Кредиторская задолженность	(18 260)	–	3 479	(14 781)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Дебиторская задолженность	237 821	–	(137 529)	100 292
Ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности	(618 632)	(63 946)	315 318	(367 260)
Оценочные обязательства	945 767	–	138 546	1 084 313
Расходы будущих периодов	173 301	–	647 139	820 440
Доходы будущих периодов	544	–	(17)	527
Обязательства по аренде	430 593	–	(205 731)	224 862
Итого временные разницы	(10 978 200)	(63 946)	(208 328)	(11 250 474)
Стандартная ставка налога на прибыль в РФ, %	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(2 195 640)	(12 789)	(41 666)	(2 250 095)
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)	–	–	(562 523)	(562 523)
Итого отложенный налог на прибыль	(2 195 640)	(12 789)	(604 189)	(2 812 618)

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 год представлен следующим образом:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства, в т.ч. незавершенное строительство и ППА	(13 049 303)	943 067	(12 106 236)
Нематериальные активы	(64 534)	(12 203)	(76 737)
Материалы	1 958	42 520	44 478
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	4 522	14 475	18 997
Долгосрочные активы к продаже	(2 979)	–	(2 979)
Финансовые вложения	(6 857)	–	(6 857)
Кредиторская задолженность	(8 366)	(9 894)	(18 260)
Дебиторская задолженность	147 643	90 178	237 821
Ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности	(541 418)	(77 214)	(618 632)
Оценочные обязательства	787 780	157 987	945 767
Расходы будущих периодов	181 225	(7 924)	173 301
Доходы будущих периодов	484	60	544
Обязательства по аренде	623 404	(192 811)	430 593
Итого временные разницы	(11 926 440)	948 240	(10 978 200)
Стандартная ставка налога на прибыль в РФ, %	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(2 385 288)	189 648	(2 195 640)
Итого отложенный налог на прибыль	(2 385 288)	189 648	(2 195 640)

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения за 2024 и 2023 годы представлена в таблице:

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	[1]	14 121 927	9 675 707
Стандартная ставка налога на прибыль в РФ, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	2 824 385	1 935 141
Постоянный налоговый расход/(доход)	[4]	(610 820)	(357 759)
<i>По расходам на благотворительность и безвозмездной передаче имущества</i>		79 981	49 613
<i>Влияние применения льготы в 4,5% по налогу на прибыль и инвестиционного налогового вычета</i>		(808 607)	(513 092)
<i>Прочее</i>		117 806	105 720
Изменение ОНО в части различной стоимости активов в БУ и НУ	[5]	26 839	52
Передача разниц между филиалами, списание ОНА	[6]	–	236

		За 2024 год	За 2023 год
Изменение отложенного налога за счет временных разниц:	[7]	41 666	(189 648)
<i>По начислению оценочных обязательств</i>		(27 266)	(31 597)
<i>По резерву по сомнительной задолженности</i>		(63 064)	15 443
<i>По основным средствам и ВНА</i>		59 865	(115 002)
<i>По обязательствам по аренде</i>		40 986	38 562
<i>Прочее</i>		31 145	(97 054)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	[8]	562 523	–
Итого изменение отложенного налога	[9] = [7] + [8]	604 189	(189 648)
Расход по налогу на прибыль	[10] = [3] + [4] + [5] + [6] + [8]	2 802 927	1 577 670
Текущий налог на прибыль	[11] = [10] – [9]	2 198 738	1 767 318

В 2024 году Общество продолжает применять пониженную ставку налога на прибыль (льгота 4,5%) в бюджет Республики Башкортостан (РБ), на основании Закона РБ «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций» от 31 октября 2011 г. № 454-з и заключенного 24 ноября 2014 г. с Правительством Республики Башкортостан Инвестиционного соглашения № 126/0746 об условиях реализации приоритетного инвестиционного проекта – «Строительство парогазовой установки на Затонской ТЭЦ в Уфимском районе Республики Башкортостан».

В 2024 году начато использование права на применение инвестиционного налогового вычета на основании ст. 286.1 НК РФ, установленного Законом РБ от 29 июня 2020 г. № 285-з «О применении на территории Республики Башкортостан инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций» в соответствии с Инвестиционным соглашением, заключенным с Правительством Республики Башкортостан 27 октября 2021 г. об условиях реализации приоритетного инвестиционного проекта – «Техническое перевооружение энергоблока № 1 Кармановской ГРЭС». Сумма инвестиционного налогового вычета в 2024 году составила 131 955 тыс. руб. Общество планирует применять данный инвестиционный налоговый вычет в будущем, общий размер которого зависит от обстоятельств, которые возникнут в будущих отчетных периодах.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и добавочного капитала в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

В 2023 году Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» был установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. В ноябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 171 809 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год и строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса (см. также п. 3.10 Пояснений) на 31 декабря 2023 г. Обеспечительный платеж в сумме 171 809 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г. в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

Связанными сторонами Общества являются его дочерние и зависимые компании, основное хозяйственное общество, все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны основного хозяйственного общества, а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

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

№	Группа, к которой отнесены юридические лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Основное хозяйственное общество	Российская Федерация, г. Москва	Имеет более 50% общего количества голосов Общества	100,0%	–
2.	Дочерние хозяйственные общества (3 юридических лица)	РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	–	99,9%
3.	Другие связанные стороны	–	Контролируются основным хозяйственным обществом или оказывается значительное влияние с его стороны	–	–

В состав основного управленческого персонала в 2024 году включались: генеральный директор Общества, директор по экономике и финансам Общества, члены Совета директоров (5 человек).

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность основного хозяйственного общества.

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

Операции с компаниями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами, в том числе задолженность через АО «ЦФР» (с НДС) приведены в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные (без учета резерва под ОКУ)	10 756 065	9 763 053	9 218 800	
- основное хозяйственное общество	329 566	298 993	165 425	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки (до 10 числа месяца, следующего за отчетным)
- дочерние хозяйственные общества	7 381 995	7 264 879	7 099 715	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки (в течение 30 дней)
- другие связанные стороны	3 044 504	2 199 181	1 953 660	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки (до 10 числа месяца, следующего за отчетным)
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	612 737	1 089 702	681 490	
- основное хозяйственное общество	–	–	–	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки (в течение 30 дней)
- дочерние хозяйственные общества	41 311	90 107	49 893	после отгрузки товаров)
- другие связанные стороны	571 426	999 595	631 597	

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Долгосрочная кредиторская задолженность	38 308	55 656	22 266	
- дочерние хозяйственные общества	–	–	102	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- другие связанные стороны	38 308	55 656	22 164	
Краткосрочные финансовые вложения (займы предоставленные)	5 000 000	5 000 000	–	
- основное хозяйственное общество	5 000 000	5 000 000	–	Краткосрочные займы на срок до 12 месяцев
Денежные эквиваленты (краткосрочные выданные займы на срок до 3-х месяцев)	23 767 654	20 860 986	24 308 441	
- основное хозяйственное общество	23 767 654	20 860 986	24 308 441	Краткосрочные выданные займы на срок до 3-х месяцев

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме.

Резерв под ОКУ в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2024 г. создан в сумме 3 646 582 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: в сумме 3 663 469 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: в сумме 3 512 006 тыс. руб.). Сумма резерва создана в основном по просроченной дебиторской задолженности дочернего общества.

В 2023-2024 годах списанной дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Выручка Общества от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы по связанным сторонам составили (без НДС):

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Продажа товаров, работ, услуг	26 879 230	24 483 899
- основное хозяйственное общество	647 768	563 111
- дочерние хозяйственные общества	7 238 126	6 728 399
- другие связанные стороны	18 993 336	17 192 389
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	36 646	32 015
- основное хозяйственное общество	–	–
- дочерние хозяйственные общества	30 987	29 739
- другие связанные стороны	5 659	2 276

В 2024 году Общество выплатило дивиденды единственному участнику – основному хозяйственному обществу в сумме 2 000 000 тыс. руб. (в 2023 году выплачены дивиденды в сумме 4 000 000 тыс. руб.).

Закупки у связанных сторон

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Приобретение товаров, работ, услуг	27 252 835	31 715 136
- основное хозяйственное общество	299	–
- дочерние хозяйственные общества	536 794	459 025
- другие связанные стороны	26 715 742	31 256 111
Аренда имущества у связанных сторон	1 469	1 737
- основное хозяйственное общество	–	–
- дочерние хозяйственные общества	179	391
- другие связанные стороны	1 290	1 346

Денежные потоки со связанными сторонами (с учетом операций по материальному кэши пуллингу), без НДС

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон	112 159 497	78 080 047
- основное хозяйственное общество, в том числе:	91 643 333	59 585 247
<i>по материальному кэши пуллингу</i>	<i>62 003 263</i>	<i>47 842 518</i>
<i>по предоставленным Обществом краткосрочным займам</i>	<i>26 000 000</i>	<i>10 000 000</i>
<i>по процентам, начисленным по материальному кэши пуллингу и предоставленным Обществом краткосрочным займам</i>	<i>3 510 979</i>	<i>1 650 173</i>
- дочерние хозяйственные общества	7 169 936	6 621 282
- другие связанные стороны	13 346 228	11 873 518

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Направление денежных средств связанным сторонам	122 574 072	94 332 402
- основное хозяйственное общество, в том числе	92 910 229	63 395 064
<i>по материальному кэш пуллингу</i>	<i>64 909 931</i>	<i>44 395 063</i>
<i>по предоставленным Обществом краткосрочным займам</i>	<i>26 000 000</i>	<i>15 000 000</i>
- дочерние хозяйственные общества	750 005	724 999
- другие связанные стороны	28 913 838	30 212 339

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2024 и 2023 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2024 и 2023 годов.

В 2024 году движение денежных средств по счетам в банках, являющимся связанными сторонами представлено следующим образом.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 г.	Размещение денежных средств в течение периода до 13 марта 2024 г.	Снятие денежных средств в течение периода до 13 марта 2024 г.	Остаток денежных средств по состоянию на 13 марта 2024 г. включительно*
1 057	23 570 566	(23 570 473)	1 150

В 2023 году движение денежных средств по счетам в банках, являющихся связанными сторонами представлено следующим образом.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 г.	Размещение денежных средств в течение периода	Снятие денежных средств в течение периода	Остаток денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г.
1 228	106 258 810	(106 258 981)	1 057

* Банк, являющийся связанной стороной, перестал быть связанным с 14 марта 2024 г.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала в 2024 году включались: генеральный директор, директор по экономике и финансам, члены Совета директоров.

	2024 год	2023 год
Вознаграждение основного управленческого персонала	44 801	43 499

3.15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Условное обязательство в отношении возможных рисков, связанных с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 25 864 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 25 418 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: 46 991 тыс. руб.).

3.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет полученные обеспечения (банковские гарантии) по договорам строительно-монтажных работ, поставки и наладки оборудования, полученные в счет обеспечения возврата выданных авансов, а также в счет обеспечения качества выполнения работ. Данные полученные обеспечения числятся на забалансовых счетах.

Вид обеспечения	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2024 г.	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2023 г.	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2022 г.
Банковские гарантии	1 481 092	1 860 776	1 992 781
Корпоративные гарантии	1 104 392	1 424 649	1 857 837
Поручительства	477 103	477 103	477 103
Обеспечительные платежи	14 840	12 939	10 882
Итого	3 077 427	3 775 467	4 338 603

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам и связанным сторонам.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансово-хозяйственная деятельность Общества находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово – экономические показатели и финансовый результат Общества в долгосрочной перспективе.

Потенциальными рисками Общества являются следующие риски:

- рыночный риск;
- отраслевой риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовые риски;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски.

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

Рыночный риск

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

Риск изменения цен на товары

Ценовой риск связан с возможным неблагоприятным для Общества колебанием цен на электроэнергию на рынке на сутки вперед (РСВ).

Учитывая ограничения в выборе инструментов по воздействию на факторы данного риска (источником рисков факторов является внешнее окружение Общества), руководством Общества реализованы следующие мероприятия по управлению риском:

- оптимизация стратегии подачи ценовых заявок на РСВ и на балансирующем рынке;
- взаимодействие с Системным оператором в рамках процедуры выбора состава включенного генерирующего оборудования;
- мониторинг цен в спотовых сегментах оптового рынка электроэнергии и мощности, анализ причин изменения, своевременное информирование руководства.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

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

Процентный риск

Для реализации крупных инвестиционных проектов Общество привлекает собственные средства. Учитывая, что по состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет задолженности в виде полученных заемных средств, риск изменения процентных ставок оценивается как несущественный.

Отраслевой риск

Отраслью Общества является электроэнергетика. Основными видами деятельности Общества в 2024 году были производство и реализация тепловой и электрической энергии и мощности, выработанной на собственном генерирующем оборудовании.

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

Ключевыми проблемами отрасли являются:

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

К числу отраслевых рисков Общества можно отнести следующие:

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

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

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

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

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

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

3) *Риски, связанные с возможным изменением цен на электроэнергию*

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

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

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

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

Кредитный риск

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

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

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях (банках), а векселя, полученные от покупателей в счет погашения дебиторской задолженности, выданы финансовыми учреждениями (банками), которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Оценка налоговых, кредитных рисков осуществляется на уровне финансово-экономического центра основного хозяйственного общества.

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

Нижняя граница рыночного интервала	$КС * K_{\text{нижн}}$
Верхняя граница рыночного интервала	$КС * K_{\text{верхн}}$

где КС – ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации на дату привлечения денежных средств;
K_нижн и K_верхн – коэффициент нижней и верхней границы диапазона для обязательств в рублях.

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

Финансовые активы Общества в форме материального кэш пуллинга (срок выдачи займа 1 день) и займов выданных (срок траншей в рамках договора не более 1 года) можно оценить как высоколиквидные, возвратные (денежными средствами), надежные с точки зрения возврата (Заемщик – основное хозяйственное общество с высоким внутренним кредитным рейтингом («ВВВ-»)). Следовательно, руководство Общества оценивает кредитный риск невозврата займов как минимальный.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность Общества составила 9 978 945 тыс. руб., в том числе просроченная, но под которую не был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки, 2 169 362 тыс. руб. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 9 787 682 тыс. руб.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) Управление ликвидностью осуществляется Обществом посредством планирования денежных потоков по видам деятельности. В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество использует систему заключения договоров с контрагентами со сценарными условиям оплаты, способствующими снижению данного вида риска.

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

Риск банкротства или ликвидации Общества в настоящее время отсутствует.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов.

В результате анализа руководство Общества пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость финансовых активов (денежных средств, краткосрочных депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности) и обязательств (торговой и прочей кредиторской задолженности) существенно не отличается от их справедливой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства.
- Уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми.
- Уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, или по которым требовалось бы раскрывать справедливую стоимость, соответственно, уровни иерархии для финансовых инструментов не определялись.

Правовые риски

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

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные в связи с отсутствием операций в валюте, отличной от валюты Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватить три календарных года деятельности 2021-2023 годов. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин

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

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

Страновые и региональные риски

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

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

Репутационные риски

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

3.18. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. В частности, в связи с возникновением проблем по сервисному обслуживанию, поставкой запчастей для иностранных газовых турбин на ОРЭМ был запущен механизм экономии ресурса для таких турбин.

3.19. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

С 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

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

Генеральный директор ООО «БГК»

14 февраля 2025 г.

