

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Бугульчанская солнечная
электростанция»**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику общества с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

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

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

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Саньков Андрей Григорьевич
(ОРНЗ № 21906101226),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 22.06.2022 г.

10 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

Организация	ООО «Бугульчанская солнечная электростанция»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	453351, Башкортостан Республика, Кююргазинский р-н, Бугульчан с, Шоссейная ул, дом № 67

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	22643738
ИНН	0233007263
по ОКВЭД 2	35.11.4
по ОКОПФ/ по ОКФС	12 300/16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО ДРТ
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (скорректировано)	31 декабря 2020 года (скорректировано)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	4	2 329 078	2 587 716	2 846 342
Отложенные налоговые активы	14	25 762	339	5 501
Прочие внеоборотные активы	5	248 146	271 884	300 108
Итого по разделу I		2 602 986	2 859 939	3 151 951
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	6	110 120	103 761	106 743
Финансовые вложения		-	-	-
Денежные средства	7	1 014 390	974 487	188 680
Прочие оборотные активы		114	8	9
Итого по разделу II		1 124 624	1 078 256	295 432
БАЛАНС		3 727 610	3 938 195	3 447 383
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	1 303 007	1 303 007	1 303 007
Добавочный капитал	8	22 068	22 068	22 068
Нераспределенная прибыль		1 822 419	2 203 029	1 630 406
Итого по разделу III		3 147 494	3 528 104	2 955 481
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	9	-	-	85 541
Отложенные налоговые обязательства	14	353 992	337 430	320 628
Итого по разделу IV		353 992	337 430	406 169
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	13	127 409	-	-
Кредиторская задолженность	10	98 715	72 661	85 733
Итого по разделу V		226 124	72 661	85 733
БАЛАНС		3 727 610	3 938 195	3 447 383

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
 Вице-президент ПАО «Фортум»
 (по доверенности от 18.05.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1380)

Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер ПАО «Фортум» по доверенности
 от 31.05.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1571

Шилова Г.Н.

10 марта 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

Организация	ООО «Бугульчанская солнечная электростанция»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности	по ОКПО	22643738
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность	ИНН	0233007263
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.11.4
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12 300/16
		по ОКЕИ	384

	Пояснения	2022 год	2021 год
Выручка	11	1 216 969	1 167 208
Себестоимость продаж	11	(494 334)	(473 775)
Прибыль от продаж		722 635	693 433
Проценты к получению	7	53 651	29 570
Проценты к уплате	9	-	(1 221)
Прочие доходы	12	925	550
Прочие расходы	13	(127 945)	(348)
Прибыль до налогообложения		649 266	721 984
Налог на прибыль		(129 876)	(144 406)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	14	(138 737)	(127 397)
отложенный налог на прибыль	14	8 861	(17 009)
Прочие корректировки по налогу на прибыль	14	-	(4 955)
Чистая прибыль		519 390	572 623
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		519 390	572 623

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Фортум»
(по доверенности от 18.05.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1380)

Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер ПАО «Фортум» по доверенности
от 31.05.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1571

Шилова Г.Н.

10 марта 2023 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

Организация	ООО «Бугульчанская солнечная электростанция»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности	по ОКПО	22643738
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность	ИНН	0233007263
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.11.4
		по ОКПФ/ по ОКФС	12 300/16
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	1 303 007	22 068	1 630 406	2 955 481
Чистая прибыль	-	-	572 623	572 623
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	1 303 007	22 068	2 203 029	3 528 104
Дивиденды	-	-	(900 000)	(900 000)
Чистая прибыль	-	-	519 390	519 390
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	1 303 007	22 068	1 822 419	3 147 494

2. Чистые активы

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	3 147 494	3 528 104	2 955 481

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Фортум»
(по доверенности от 18.05.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1380)

Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер ПАО «Фортум» (по доверенности
от 31.05.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1571)

Шилова Г.Н.

10 марта 2023 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год**

Организация	ООО «Бугульчанская солнечная электростанция»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31.12.2022 22643738
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности	ИНН	0233007263
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность	по ОКВЭД 2	35.11.4
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12 300/16
		по ОКЕИ	384

	2022 год	2021 год (скорректировано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	1 266 975	1 197 605
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 209 491	1 168 278
Проценты по депозитам	53 312	29 190
Прочие поступления	4 172	137
Платежи – всего	(327 072)	(326 257)
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(165 804)	(168 591)
В связи с уплатой налогов	(142 410)	(137 434)
В связи с выплатой процентов по займам и кредитам	-	(1 221)
Прочие платежи	(18 858)	(19 011)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	939 903	871 348
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	-	-
Платежи – всего	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	-	-
Платежи – всего	(900 000)	(85 541)
в том числе:		
Возврат кредитов и займов	-	(85 541)
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников	(900 000)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(900 000)	(85 541)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	39 903	785 807
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	974 487	188 680
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	1 014 390	974 487

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Фортум»
(по доверенности от 18.05.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1380)

Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер ПАО «Фортум» (по доверенности
от 31.05.2022 № 77/719-н/77-2022-3-1571)

Шилова Г.Н.

10 марта 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция» (далее – «Общество»). Образовано в 2013 году (свидетельство о государственной регистрации № 1130280069622 от 22.11.2013 года).

В ноябре 2018 года единственным участником ПАО «Фортум» принято решение № 8 от 29.11.2018 о реорганизации Общества путем присоединения к нему ООО «Плешановская СЭС» и ООО «Грачевская СЭС».

07 мая 2019 зарегистрирована новая редакция Устава Общества, содержащая сведения о правопреемстве относительно ООО «Плешановская СЭС» и ООО «Грачевская СЭС», с этой даты прекращена деятельность ООО «Плешановская СЭС» и ООО «Грачевская СЭС», а Общество является правопреемником ООО «Грачевская СЭС» и ООО «Плешановская СЭС» по всем правам и обязанностям.

Адрес местонахождения Общества: 453351, Республика Башкортостан, район Кюргазинский, село Бугульчан, улица Шоссейная, дом 67.

Основным видом деятельности Общества является производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности.

Решением Наблюдательного совета НП «Совет рынка» от 7 сентября 2017 года Обществу присвоен статус субъекта Оптового рынка электрической энергии и мощности (далее «ОРЭМ»). 2 октября 2017 года Правлением АО «АТС» Обществу присвоено право на участие в торговле электрической энергией и мощностью на ОРЭМ.

Решением внеочередного общего собрания участников ООО «БСЭС» №17/13 от 29.11.2017 функции единоличного исполнительного органа переданы ПАО «Фортум».

За корпоративное управление в Обществе отвечает ПАО «Фортум», Генеральным директором которого является А.А. Чуваев.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

В 2022 и 2021 годах Общество не имело сотрудников в штате.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации («РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета несет Управляющая компания ПАО «Фортум» в соответствии с договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании от 30 ноября 2017 года.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора ПАО «Фортум» «Об утверждении Учетной политики» № 7-ЭД от 24 декабря 2021 года. В 2022 году приказом Генерального директора №7 от 26.12.2022 внесены изменения в учетную политику.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP R/3.

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, основных средств менее лимита (100 тыс. руб.) проведена на 1 ноября 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

При определении показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих раскрытию, показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. К существенным относятся показатели, которые составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. Показатели, составляющие менее 5% от показателя, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Общество не признает в составе ОС активы, отвечающие критериям признания в учете объектов основных средств, и стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу (за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, силовых машин и оборудования). Такие активы признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом в регистры учета основных средств должны обеспечивать пользователей информацией о том, составной частью какого объекта является данный инвентарный объект.

Существенным отклонением для частей одного объекта, имеющих разный срок полезного использования, является отклонение срока полезного использования этих частей от срока, установленного для объекта в целом в следующих размерах:

Для объектов со сроком полезного использования от 1 до 5 лет — 1 год.

Для объектов со сроком полезного использования от 6 до 23 лет — 3 года.

Для объектов со сроком полезного использования 24 и более лет — 15% от срока использования объекта.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Учет по переоцененной стоимости Общество не ведет.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение производится не в отношении каждого объекта основных средств, а в отношении единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Объекты основных средств, которые выбывают списываются с бухгалтерского учета.

Общество не списывает с балансового учета объекты основных средств, не используемые в производственном процессе, по которым не определены дальнейшие намерения. По таким объектам проводится процедура обесценения их стоимости на дату принятия решения.

Незавершенное строительство, оборудование к установке отражаются в составе основных средств. *Авансы, выданные на данные цели*, в составе прочих внеоборотных активов.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость (основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости) оценивается по первоначальной стоимости. Учет по переоцененной стоимости Общество не ведет.

2.7. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий, а также расходы на приобретение прав и обязанностей по договорам о предоставлении мощности (далее «Права ДПМ ВИЭ СЭС»).

Период списания Прав ДПМ ВИЭ СЭС устанавливается равным ожидаемому сроку поставки мощности, ожидаемому сроку получения платежей ДПМ, который заканчивается по истечении 180 месяцев с даты начала поставки мощности.

2.8. Учет доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от:

- производство и поставка (продажа) электрической энергии и мощности;

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

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов, в частности, Общество считает таковыми штрафные санкции за нарушение условий договоров.

2.9. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе покупная электрическая энергия;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- государственная пошлина;
- услуги банков;
- иные аналогичные расходы.

В связи со спецификой деятельности (реализация электроэнергии и мощности) и структуры Общества (нет сотрудников в штате) в отчете о финансовых результатах коммерческие и управленческие расходы отсутствуют.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам

К дополнительным затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных с:

- оказанием Обществу юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещенных заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

2.11. Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально).

Общество создает резерв по сомнительным долгам в отношении просроченной дебиторской задолженности для отражения в отчетности достоверной информации о платежеспособности контрагентов. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности – это сумма просроченной дебиторской задолженности, взвешенная на оценку вероятности непогашения («далее коэффициент вероятности непогашения»). Коэффициент вероятности непогашения устанавливается по каждому долгу контрагента на основании статистики платежей (или объективного мнения о платежеспособности контрагента) и периода просрочки.

В целях создания резерва Общество разделяет просроченную дебиторскую задолженность по группам таким как:

- индивидуальные остатки торговой дебиторской задолженности по контрагентам и видам реализуемой продукции в случае если общая задолженность отдельного контрагента более 500 тыс. евро (по курсу ЦБ РФ) на конец квартала;
- объединенная задолженность однородных, индивидуально не существенных остатков дебиторской задолженности, по видам реализуемой продукции;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность, в том числе по бюджетным субсидиям, долгосрочным векселям, депозитам и др.

Формирование групп дебиторской задолженности производится на основе анализа каждого остатка просроченной задолженности контрагента в индивидуальном порядке с точки зрения вида реализуемой продукции и его существенности. Если по одному контрагенту в учете числится несколько видов дебиторской задолженности, возникших по разным основаниям, то классификация контрагента и отнесение его в соответствующую группу производится по самой крупной задолженности. Общество ежеквартально пересматривает и актуализирует состав данных групп, а также в случае необходимости создает новые группы. В случае изменения платежной дисциплины, основания возникновения дебиторской задолженности или ее размера, контрагент переводится в соответствующую группу.

Резерв по сомнительным долгам рассчитывается как произведение суммы просроченной дебиторской задолженности по каждому отдельному долгу (в разрезе первичных документов) на коэффициент вероятности непогашения, определенный для каждой отдельной группы в разрезе периодов просрочки оплаты. Общество для целей создания резерва по сомнительным долгам, разделяет балансы дебиторской задолженности на следующие виды:

- Непросроченная задолженность (резерв не создается);
- Просроченная от 1 до 30 дней;
- Просроченная от 31 до 60 дней;
- Просроченная от 61 до 90 дней;

- Просроченная от 91 до 180 дней;
- Просроченная от 181 до 365 дней;
- Прочие.

Коэффициент вероятности непогашения рассчитывается на основании статистики просроченных и списанных задолженностей по каждому отдельному долгу (первичному документу) в разрезе периодов просрочки оплаты. Для расчета коэффициента используются данные о платежах / неплатежах за предыдущие пять лет. Если в анализируемом периоде списание сумм задолженности по контрагентам, входящим в группу отсутствует, то для определения коэффициента вероятности непогашения применяются профессиональные суждения.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2007);
- расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав пользования и др.;
- расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности;
- расходы на приобретение прав и обязанностей по договорам о предоставлении мощности до даты ввода мощности или передачи прав и обязанностей другому лицу.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в дебет счетов учета расходов в течение периода, установленного в соответствующих документах.

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, но на отчетную дату срок использования которых не закончился, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе оборотных активов в разделе «Прочие оборотные активы».

2.13. Отложенный налог на прибыль

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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

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

2.14. Учет депозитов

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

Компания относит к денежным эквивалентам депозиты со сроком погашения до трех месяцев (не более чем на 91 день) и/или выдаваемые по требованию независимо от срока размещения. Депозиты со сроком погашения более трех месяцев и без права досрочного отзыва отражаются в составе финансовых вложений.

2.15. Учет прав на объекты аренды

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» отдельной статьей «Право пользования активом».

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением следующих объектов учета аренды:

- договоров аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка.

По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В 2022 г. были внесены изменения в учетную политику:

Изменение учета финансовых вложений (см. Пояснение 2.14)

Применение новой учетной политики отражено в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

В результате изменения учетной политики сравнительные показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года были скорректированы для целей сопоставимости следующим образом:

Изменение учета финансовых вложений:

	Данные на 31 декабря 2020 года и за 2020 год при условии действия учетной политики отчетного года		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
АКТИВ			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые вложения	188 670	-	(188 670)
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	188 680	188 670
БАЛАНС	188 680	188 680	-

	Данные на 31 декабря 2021 года и за 2021 год при условии действия учетной политики отчетного года		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
АКТИВ			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые вложения	974 460	-	(974 460)
Денежные средства и денежные эквиваленты	27	974 487	974 460
Итого	974 487	974 487	-

	Данные на 31 декабря 2021 года и за 2021 год при условии действия учетной политики отчетного года		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	1 168 415	1 197 605	(29 190)
Проценты по депозитам, сроком менее 3 мес.	-	29 190	(29 190)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	842 158	871 348	(29 190)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	29 190	-	29 190
в том числе:			-
От дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	29 190	-	29 190
Платежи – всего	(785 790)	-	(785 790)
в том числе:			
В связи с (размещением), возвратом депозитов, нетто	(785 790)	-	(785 790)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(756 600)	-	(756 600)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	17	785 807	(785 790)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	10	188 680	(188 670)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	27	974 487	(974 460)

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», начиная с отчетности за 2022 год.

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен альтернативным способом.

При переходе на ФСБУ 6/2020 в Обществе не производился пересмотр СПИ объектов основных средств, так как на момент перехода на ФСБУ 6/2020 СПИ объектов основных средств актуальный и соответствует реальным ожиданиям Компании по периоду использования объектов ОС.

В учетной политике с начала применения ФСБУ 6/2020 закреплено, что Общество не признает в составе основных средств активы, отвечающие критериям признания в учете объектов основных средств, и стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу (за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, силовых машин и оборудования). Такие активы признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

На момент перехода на ФСБУ 6/2020 в учете Общества не числились объекты основных средств менее лимита (100 тыс. руб. за единицу) в соответствии с применением ФСБУ 6/2020, соответственно, единовременная корректировка на нераспределенную прибыль, которая бы приравнивалась к стоимости таких объектов, не производилась.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с отчетности за 2022 год.

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществлен в упрощенном порядке.

На момент перехода на ФСБУ 25/2018 Обществом заключены договоры аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка, соответственно, операции по данным договорам не учитывались с применением норм ФСБУ 25/2018.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 2 329 078 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 2 587 716 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года: 2 846 342 тыс. руб.).

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	Здания	Сооружения и передаточ- ные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	20 175	45 973	3 479 339	-	3 545 487
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	20 175	45 973	3 479 339	-	3 545 487
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2021 года	(5 699)	(12 084)	(939 988)	-	(957 771)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-
Амортизация	(1 451)	(3 393)	(253 794)	-	(258 638)
Выбытие	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(7 150)	(15 477)	(1 193 782)	-	(1 216 409)
Включая накопленное обесценение					
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	14 476	33 889	2 539 351	-	2 587 716
На 31 декабря 2022 года	13 025	30 496	2 285 557	-	2 329 078

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года / За 2022 год
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	2 329 078
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-
Убыток от выбытия основных средств	-
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе основных средств, находящихся в залоге	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

По состоянию на 31 декабря 2022 года кадастровая стоимость арендованных земельных участков, учтенных на забалансовом счете 001 «Земельные участки объекты природопользования, взятые в аренду», составила 132 949 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 47 044 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года: 47 043 тыс. руб.).

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	3 479 339	-	-	3 479 339
Сооружения и передаточные устройства	45 973	-	-	45 973
Здания	20 175	-	-	20 175
Итого	3 545 487	-	-	3 545 487

Сумма начисленной амортизации по группам основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	686 207	253 781	-	939 988
Сооружения и передаточные устройства	8 691	3 393	-	12 084
Здания	4 247	1 452	-	5 699
Итого	699 145	258 626	-	957 771

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Права ДПМ ВИЭ СЭС	243 693	271 856	300 019
Векселя, сроком более года	4 452	-	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения	-	22	54
Лицензии	1	6	35
Итого	248 146	271 884	300 108

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	91 529	86 000	91 199
Задолженность по векселям	15 433	14 678	9 572
Авансы выданные	28	784	5 131
Расчеты по налогам и сборам	3	1	347
Прочие дебиторы	3 127	2 298	494
Итого	110 120	103 761	106 743

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	<u>Покупатели и заказчики</u>	<u>Прочие дебиторы</u>
Баланс на 31 декабря 2020 года	4 237	199
Восстановление резерва	(748)	-
Начисление резерва	-	322
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 489	521
Восстановление резерва	(709)	(1)
Начисление резерва	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 780	520

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года (скорректировано)</u>	<u>2020 года (скорректировано)</u>
Текущие счета в банках			
в том числе:			
в российских рублях	20	27	10
Денежные эквиваленты	<u>1 014 370</u>	<u>974 460</u>	<u>188 670</u>
Итого	<u>1 014 390</u>	<u>974 487</u>	<u>188 680</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 5.9% до 7.0% (на 31 декабря 2021 года: от 7.2% до 8.0%, на 31 декабря 2020 года: от 3.5 до 3.75%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже ruAA+ (Эксперт РА).

В 2022 году проценты, начисленные по депозитам, составляют 51 588 тыс. руб., проценты на остаток денежных средств в банках составляют 2 063 тыс. руб., в 2021 году – 27 975 тыс. руб. и 1 595 тыс. руб. в 2020 – 13 385 тыс. руб. и 1 028 тыс. руб.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов уставный капитал Общества составлял 1 303 007 тыс. руб.

Информация о начисленных и выплаченных дивидендах указана в Пояснении 15.2.

Единственным участником Общества на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, являлось ПАО «Фортум». Материнской компанией ООО «Бугульчанская СЭС» является ПАО «Фортум» зарегистрированное в соответствии с законодательством РФ, и владеющее 100% его уставного капитала. Конечным контролем над Обществом обладает Финляндская Республика в лице Правительства Республики. Среди участников ООО «Бугульчанская СЭС» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ООО «Бугульчанская СЭС» или имеет возможность контролировать действия ООО «Бугульчанская СЭС» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

По статье Добавочный капитал отражены дополнительные вклады собственников в имущество Общества для реализации проектов строительства солнечных электростанций на основании решения, принятого в 2014 году.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность Общества по долгосрочным кредитам и займам на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 отсутствовала. В феврале 2021 года заём полностью погашен. В 2020 году задолженность представлена долгосрочным займом, полученным от ПАО «Фортум» со сроком погашения 16.03.2028 и процентной ставкой 9.3% годовых (Пояснение 15.2).

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Задолженность по налогам и сборам	55 455	58 864	72 621
Поставщики и подрядчики	42 975	13 706	13 104
Прочие кредиторы	149	-	-
Авансы полученные	136	91	8
Итого	98 715	72 661	85 733

Большую часть кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 года составляла задолженность за сервисное обслуживание перед новым контрагентом ООО «Юнигрин Электрик» в сумме 29 192 тыс. руб., которая в полном размере была оплачена в феврале 2023 года.

11. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Выручка		
Электроэнергия и мощность	1 216 969	1 167 208
Итого	1 216 969	1 167 208
Себестоимость продаж		
Электроэнергия и мощность	494 334	473 775
Итого	494 334	473 775

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Амортизация	258 639	258 626
Услуги сторонних организаций	97 829	91 270
Материальные затраты (энергозатраты)	59 184	46 630
Услуги по сопровождению деятельности	32 890	30 341
Права ДПМ ВИЭ СЭС	28 163	28 163
Страхование имущества	10 041	11 771
Налоги и сборы	1 011	1 117
Прочие затраты	6 577	5 857
Итого	494 334	473 775

В состав себестоимости продаж за 2022 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 59 184 тыс. руб., за 2021 год – в сумме 46 630 тыс. руб.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	709	426
Пени, штрафы неустойки	216	124
Итого	925	550

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Резерв по судебным искам	127 409	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	219	151
Судебные издержки	160	120
Расчетно-кассовое обслуживание	38	31
Госпошлины по хоздоговорам	5	-
Прочие расходы	114	46
Итого	127 945	348

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Прибыль до налогообложения	649 266	721 984
Условный расход по налогу на прибыль	(129 853)	(144 397)
Постоянные налоговые расходы	(23)	(9)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(23)	(9)
(Уменьшение) увеличение отложенных налоговых активов:		
	-	-
Прочие	25 423	(205)
Итого	25 423	(205)
(Увеличение) уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(16 582)	(17 333)
Прочие	20	529
Итого	(16 562)	(16 804)
Итого отложенный налог на прибыль	8 861	(17 009)
Итого текущий налог на прибыль	(138 737)	(127 397)
Налог на прибыль	(129 876)	(144 406)

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Строка «Прочие корректировки по налогу на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2021 год включает в себя в том числе списание отложенных налоговых активов в сумме 4 957 тыс. руб. и списание отложенных налоговых обязательств в сумме 2 тыс. руб. В 2022 году подобных списаний не было.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

15.1. Перечень связанных сторон на 31 декабря 2022 года

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	Чуваев Александр Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2	Публичное акционерное общество «Фортум»	Контролирующий акционер
3	Общество с ограниченной ответственностью «Уралэнергосбыт»	Лицо участвует в совместной деятельности с Обществом
4	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
5	Общество с ограниченной ответственностью «Первый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	Общество с ограниченной ответственностью «Второй Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
7	Общество с ограниченной ответственностью «Третий Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
8	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
9	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум- Новая Генерация 4»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
10	Публичное акционерное общество «Юнипро»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество до 19.12.2022)
11	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
12	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
13	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
14	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
15	Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
16	Общество с ограниченной ответственностью «Фортум- Новая Генерация 2»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Помимо компаний и лиц, указанных в таблице, связанными сторонами Общества являются контролирующие лица и дочерние компании ПАО «Фортум», а также основной управленческий персонал ПАО «Фортум».

Основной управленческий персонал в Обществе отсутствует, так как деятельность Общества осуществляется через управляющую компанию, расходы по которым раскрыты в Пояснении 11.

Совет директоров и правление в ООО «Бугульчанская СЭС» не предусмотрены.

15.2. Операции и расчеты со связанными сторонами Общества

Дебиторская задолженность (без НДС)

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
ООО «Уралэнергосбыт»	1 771	1 488	1 771	
ПАО «Фортум»	29	18	57	
ПАО «Юнипро»	-	40	41	
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	4	1	1	
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	2	1	1	
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	5	1	1	
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	5	1	-	
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	5	1	-	
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	3	1	-	
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	4	-	-	
ООО «ЭСК Новая энергия»	9	-	-	
ООО «ФНГ 2»	2	-	-	
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	1	-	-	
Итого	1 840	1 552	1 872	

Кредиторская задолженность (без НДС)

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
ПАО «Фортум»	8 595	3 064	2 833	
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	17	10	9	
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	17	6	-	
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	14	6	-	
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	13	7	6	
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	11	5	5	
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	10	4	3	
ООО «Уралэнергосбыт»	8	3	5	
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	7	4	-	
ООО «ЭСК Новая энергия»	4	-	-	
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	3	1	1	
ООО «ФНГ 2»	1	-	-	
ПАО «Юнипро»	-	97	163	
Итого	8 700	3 207	3 025	

Заемные средства и расходы по займам

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
ПАО «Фортум»	-	-	85 541	
Итого	-	-	85 541	

Лимит по договору займа №1 от 16.03.2018, заключенному между ПАО «Фортум» и ООО «Бугульчанская СЭС» составляет 1 300 000 тыс. руб.

В течение 2021 года Обществом начислены процентные расходы по полученному займу от ПАО «Фортум» в сумме 1 121 тыс. руб. (2020 год: 66 843 тыс. руб.).

Заем был погашен 25.02.2021 г. в сумме 85 541 тыс. руб.

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
ООО «Уралэнергосбыт»	20 883	18 982
ПАО «Фортум»	1 028	1 015
ПАО «Юнипро»	939	1 070
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	137	62
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	126	45
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	110	3
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	100	2
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	64	13
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	60	23
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	52	1
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	34	19
ООО «ФНГ 2»	29	-
ООО «ЭСК Новая энергия»	29	-
Итого	23 591	21 235

Приобретение товаров, работ и услуг, в том числе капитализируемых (без НДС)

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
ПАО «Фортум»	34 072	31 271
ПАО «Юнипро»	1 908	1 631
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	248	198
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	183	151
ООО «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»	160	23
ООО «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»	138	19
ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	128	110
ООО «Уралэнергосбыт»	96	113
ООО «Седьмой Ветропарк ФРВ»	88	55
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	81	14
ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	55	35
ООО «ФНГ 2»	24	-
Итого	37 181	33 620

В 2022 году на основании Решения единственного участника №18 от 03.02.2022 Общество начислило и выплатило ПАО «Фортум» дивиденды в размере 900 000 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	23 313	21 504
На оплату товаров, работ, услуг	(32 493)	(33 471)
Прочие выбытия/поступления	(1 836)	(2 393)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	(900 000)	-
Проценты по займам полученным	-	(1 221)
Погашение заемных средств	-	(85 541)

16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить. В этой ситуации Общество сфокусировало внимание на обеспечении непрерывности поставок энергоносителей потребителям во всех городах присутствия. Вся операционная деятельность протекает в настоящее время в обычном режиме, поэтому Общество может выполнять свои обязательства перед потребителями.

Пандемия COVID-19

COVID-19 не оказал существенного влияния на деятельность Общества в 2022 году.

Налогообложение

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Общества выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Руководство Общества не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Никаких событий, произошедших после 31 декабря отчетного года и до даты подписания отчетности и существенно повлиявших на финансовое положение Общества, не произошло.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Фортум»
(по доверенности от 18.05.2022
№ 77/719-н/77-2022-3-1380)

Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер ПАО «Фортум»
(по доверенности от 31.05.2022
№ 77/719-н/77-2022-3-1571)

Г.Н. Шилова

10 марта 2023 года