

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»
за 2021 год

Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров
Общества с ограниченной ответственностью
«Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., Общество классифицировало полученный заем в сумме 15 601 446 тыс. руб., 19 761 750 тыс. руб. и 17 643 125 тыс. руб., соответственно, как долгосрочный. По данному займу Общество нарушило ряд договорных обязательств, в связи с чем у кредитора возникло право досрочного истребования всей суммы займа по договору. В связи с этим, классификация данного займа как долгосрочного не соответствует требованиям п. 19 Положения по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
2. Как указано в пункте 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, Общество отразило в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы в сумме 1 647 856 тыс. руб. с учетом вычитаемых временных разниц, в отношении которых существует вероятность того, что данные разницы не будут уменьшены или полностью погашены в последующих отчетных периодах, что не соответствует требованиям п. 14 Положения по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». В результате строка 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. была завышена, а строка 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2021 год была занижена на сумму 1 647 856 тыс. руб.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в сумме 847 789 тыс. руб. в течение 2021 года, и на 31 декабря 2021 г. чистые активы Общества являлись отрицательными и составляли 4 212 975 тыс. руб. Также, как указано в п. 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой», заем в сумме 15 601 446 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. был ошибочно классифицирован как долгосрочный. Если бы Общество классифицировало данный заем в качестве краткосрочного, это привело бы к превышению краткосрочных обязательств над оборотными активами на 19 134 702 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. Как указано в п. 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, эти события, а также прочие обстоятельства, изложенные в Примечании 14 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и Ревизионной комиссии за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ревизионная комиссия несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

Р.Г. Савельев,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100214)

22 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 декабря 2011 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1117604022337.

Местонахождение: 150506, Россия, Ярославская обл., Ярославский р-н, станция Тенино, здание 6.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
На 31 декабря 2021 г.

Организация: ООО "Хуадянь-Тенниская ТЭЦ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности "производство электроэнергии тепловыми Электростанциями"

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Адрес 150506. Ярославская область. Ярославский район. станция Теннино, здание 6

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту Х ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации ООО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата	31.12.21
по ОКПО	30973409
ИНН	7604217961
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1230034
по ОКЕИ	384

ИНН	7709383532
	1027739707203

Пояснения	АКТИВ	Код	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
			г.	г.	г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы.....	1110	2 758	3 280	-
2.1.3	Основные средства.....	1150	12 282 424	14 071 904	15 847 400
10	Отложенные налоговые активы.....	1180	1 647 856	1 667 379	1 190 624
2.2.3	Прочие внеоборотные активы.....	1190	1 372 678	685 609	603 719
2.2	В том числе:				
	незавершенное строительство и оборудование к установке.....	1191	798 941	685 609	603 719
	долгосрочные ремонты и техническое обслуживание.....	1192	495 251	-	-
	материалы аварийного неснижаемого запаса (АНЗ).....	1193	78 138	-	-
	материалы для строительства основных средств.....	1194	348	-	-
	ИТОГО по разделу I.....	1100	15 305 716	16 428 172	17 641 743
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Запасы.....	1210	104 309	184 528	174 587
-	НДС по приобретенным ценностям.....	1220	40	40	158
4.1	Дебиторская задолженность.....	1230	910 773	784 163	708 981
-	в том числе:				
-	покупатели и заказчики.....	1231	521 995	410 569	447 128
-	из них:				
-	покупатели электроэнергии и мощности.....	1232	477 598	410 419	446 527
-	покупатели тепловой энергии.....	1233	44 332	-	-
-	авансы выданные.....	1234	196 722	352 974	195 522
-	переплата по налогам в бюджет.....	1235	160 159	603	157
-	прочие дебиторы.....	1236	31 897	20 017	66 174
4	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	1250	521 269	2 351 922	406 081
-	Прочие оборотные активы.....	1260	7 896	-	-
-	ИТОГО по разделу II.....	1200	1 544 287	3 320 653	1 289 807
-	БАЛАНС.....	1600	16 850 003	19 748 825	18 931 550
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5	Уставный капитал.....	1310	6 421 847	6 421 847	6 421 847
-	Непокрытый убыток.....	1370	(10 634 822)	(9 787 033)	(6 316 929)
-	ИТОГО по разделу III.....	1300	(4 212 975)	(3 365 186)	104 918
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
6	Заемные средства.....	1410	15 601 446	19 761 750	17 643 125
10	Отложенные налоговые обязательства.....	1420	383 989	283 087	282 925
-	ИТОГО по разделу IV.....	1400	15 985 435	20 044 837	17 926 050
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
6	Заемные средства.....	1510	4 333 095	2 584 733	-
4.3	Кредиторская задолженность.....	1520	733 751	472 674	892 213
-	в том числе:				
-	поставщики и подрядчики.....	1521	320 373	243 041	665 116
-	авансы полученные.....	1522	-	-	208
-	задолженность по налогам и сборам.....	1523	170 653	168 569	203 948
-	задолженность перед внебюджетными фондами.....	1524	10 827	10 055	3 499
-	задолженность перед персоналом организации.....	1525	-	-	13 658
-	прочие кредиторы.....	1526	231 898	51 009	5 784
5, 7	Оценочные обязательства.....	1540	10 697	11 767	8 369
-	ИТОГО по разделу V.....	1500	5 077 543	3 069 174	900 582
-	БАЛАНС.....	1700	16 850 003	19 748 825	18 931 550

Руководитель
По доверенности № 050/1-2022 от 18 февраля 2022 года.

Заместитель генерального директора по финансам- главный бухгалтер
22.03.2022

Чжай Пэн
расшифровка подписи



Р. В. Кибец
расшифровка подписи

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за период январь-декабрь 2021 г.

Организация: ООО "Хуадянь-Тенинская ТЭЦ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: производство электроэнергии тепловыми электростанциями

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

ОКУД	Коды
	0710002
Дата (год, месяц,	31.12.21
ОКПО	30973409
ИНН	7604217961
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1230034
по ОКЕИ	384

Пояснение	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
8	Выручка.....	2110	6 902 979	6 479 951
	в том числе от продажи произведенной:			
-	- электроэнергии и мощности.....	2111	6 643 324	6 479 951
-	- теплоэнергии.....	2112	143 214	-
6, 8	Себестоимость.....	2120	(5 682 838)	(5 210 967)
	в том числе			
-	- электроэнергии и мощности.....	2121	(5 424 949)	(5 210 967)
-	- теплоэнергии.....	2122	(196 923)	-
-	Валовая прибыль	2100	1 220 141	1 268 984
6, 8	Управленческие расходы.....	2220	(336 087)	(330 419)
-	Прибыль от продаж	2200	884 054	938 565
Прочие доходы и расходы				
-	Проценты к получению.....	2320	-	-
-	Проценты к уплате.....	2330	(1 169 722)	(1 324 558)
9	Прочие доходы.....	2340	2 633 758	4 463 807
9	Прочие расходы.....	2350	(3 029 252)	(8 024 511)
-	Убыток до налогообложения	2300	(681 162)	(3 946 697)
10	Налог на прибыль.....	2410	(166 627)	464 598
-	в т.ч. текущий налог на прибыль.....	2411	(46 201)	-
-	отложенный налог на прибыль.....	2412	(120 426)	464 598
-	Прочее.....	2460	-	11 995
-	Чистый убыток	2400	(847 789)	(3 470 104)
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода.....	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода.....	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода.....	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода	2500	(847 789)	(3 470 104)

Руководитель
По доверенности № 050/1-2022 от 18 февраля 2022 года.


подпись Чжан Пэн
расшифровка подписи

Заместитель генерального директора по финансам- главный бухгалтер




подпись Р. В. Кибец
расшифровка подписи

22.03.2022

**Отчет об изменениях капитала
за 2021 год**

Организация: **ООО "Хуадянь-Тенинская ТЭЦ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: производство электроэнергии тепловыми электростанциями

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/

Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

ОКУД	0710004
Дата (год, месяц)	31.12.21
ОКПО	30973409
ИНН	7604217961
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300/34
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код						Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал			
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	3100	6 421 847	-	-	-	-	(6 316 929)	104 918
За 2020 год Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3211	-	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	X	X	-	X	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	-	X
формирование уставного капитала	3218	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(3 470 104)	(3 470 104)	(3 470 104)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(3 470 104)	(3 470 104)	(3 470 104)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3200	6 421 847	-	-	-	-	(9 787 033)	(3 365 186)
За 2021 год Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(847 789)	(847 789)	(847 789)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(847 789)	(847 789)	(847 789)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021	3300	6 421 847	-	-	-	-	(10 634 822)	(4 212 975)

Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Чистые активы	3600	(4 212 975)	(3 365 186)	104 918

Руководитель

По доверенности № 050/1-2022 от 18 февраля 2022 года.

(подпись)

Чжан Пэн

(расшифровка подписи)

Заместитель генерального директора
по финансам- главный бухгалтер

(подпись)

Кибец Р. В.

(расшифровка подписи)

22.03.2022



**Отчет о движении денежных средств
за 2021 год**

Организация: **ООО "Хуадянь-Тенинская ТЭЦ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: производство электроэнергии тепловыми электростанциями

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
ОКУД	710005
Дата (год, месяц, день)	31.12.2021
ОКПО	30973409
ИНН	7604217961
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300\34
по ОКЕИ	384

	Код строк	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 819 544	6 524 660
в том числе:			
поступления от продажи покупателям (заказчикам):	4111	6 779 378	6 502 455
- электрической энергии и мощности	41111	6 695 348	6 502 455
- теплотенергии	41112	84 030	-
прочие поступления средств по текущей деятельности	4119	40 166	22 205
Платежи - всего	4120	(4 829 268)	(4 210 727)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 136 771)	(3 662 105)
на оплату труда работников организации	4122	(264 911)	(286 646)
налога на прибыль организаций	4124	(204 759)	(25 000)
по прочим налогам и расчетам с внебюджетными фондами	4125	(65 828)	(53 398)
прочие платежи по текущей деятельности	4129	(156 999)	(183 578)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 990 276	2 313 933
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	405
в том числе:			
имуществами)	4211	-	405
Платежи - всего	4220	(136 626)	(416 601)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(136 626)	(416 601)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(136 626)	(416 196)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
Платежи - всего	4320	(3 672 330)	-
в том числе:			
возврат кредитов и займов (без процентов)	4323	(3 672 330)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 672 330)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 818 680)	1 897 737
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 351 922	406 081
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	521 269	2 351 922
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю "	4490	(11 973)	48 104

Руководитель
По доверенности № 050/1-2022 от 18 февраля 2022 года

Заместитель генерального директора по финансам - главный бухгалтер

22.03.2022



[Handwritten signature]
(подпись)

Чжан Пэн
(расшифровка подписи)

[Handwritten signature]
(подпись)

Кибец Р. В.
(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 и отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы, всего	5100	за 2021 г.	2 169	-	1 169	-	-	(580)	-	-	3 338	(580)
	5110	за 2020 г.	-	-	2 169	-	-	-	-	-	2 169	-
в том числе:												
1С:Электронный документооборот	5101	за 2021 г.	2 169	-	-	-	-	(427)	-	-	2 169	(427)
	5111	за 2020 г.	-	-	2 169	-	-	-	-	-	2 169	-
1С:Бюджетирование и планирование	5102	за 2021 г.	-	-	1 169	-	-	(153)	-	-	1 169	(153)
	5112	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению	5110	за 2021 г.	1 111	58	-	(1 169)	-
	5120	за 2020 г.	-	3 280	-	(2 169)	1 111
в том числе:							
1С:Бюджетирование и планирование	5111	за 2021 г.	1 111	58	-	(1 169)	-
	5121	за 2020 г.	-	1 111	-	-	1 111
1С:Электронный документооборот	5112	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5122	за 2020 г.	-	2 169	-	(2 169)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	19 564 538	(5 492 634)	18 545	(56 216)	56 200	(1 808 009)			19 526 867	(7 244 443)
	5210	за 2020 г.	19 531 211	(3 683 811)	33 440	(113)	112	(1 808 935)	-	-	19 564 538	(5 492 634)
в том числе:												
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2021 г.	5 675	(4 493)	55	-	-	(615)	-	-	5 730	(5 108)
	5211	за 2020 г.	5 410	(3 652)	265	-	0	(841)	-	-	5 675	(4 493)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021 г.	11 590 759	(3 983 134)	15 145	(186)	169	(1 366 769)	-	-	11 605 718	(5 349 734)
	5212	за 2020 г.	11 558 173	(2 617 429)	32 586	-	-	(1 365 705)	-	-	11 590 759	(3 983 134)
Офисное оборудование	5203	за 2021 г.	8 076	(7 952)	1 002	(46)	47	(191)	-	-	9 032	(8 096)
	5213	за 2020 г.	8 189	(7 020)	0	(113)	112	(1 044)	-	-	8 076	(7 952)
Сооружения	5204	за 2021 г.	1 978 953	(603 651)	2 343	-	-	(207 285)	-	-	1 981 296	(810 936)
	5214	за 2020 г.	1 978 364	(396 612)	589	-	-	(207 039)	-	-	1 978 953	(603 651)
Здания	5205	за 2021 г.	5 747 892	(670 703)	0	-	-	(230 244)	-	-	5 747 892	(900 947)
	5215	за 2020 г.	5 747 892	(440 460)	0	-	-	(230 243)	-	-	5 747 892	(670 703)
Другие виды основных средств	5206	за 2021 г.	206 118	(200 762)	0	(55 984)	55 984	(404)	-	-	150 134	(145 182)
	5216	за 2020 г.	206 118	(200 358)	0	-	-	(404)	-	-	206 118	(200 762)
Транспортные средства	5207	за 2021 г.	25 246	(21 939)	0	-	-	(2 501)	-	-	25 246	(24 440)
	5217	за 2020 г.	25 246	(18 280)	0	-	-	(3 659)	-	-	25 246	(21 939)
Земельные участки	5208	за 2021 г.	1 819	-	0	-	-	-	-	-	1 819	-
	5218	за 2020 г.	1 819	-	0	-	-	-	-	-	1 819	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	685 609	133 911	-	(20 579)	798 941
	5250	за 2020 г.	603 719	119 099	-	(37 209)	685 609
в том числе:							
Строительство береговой насосной станции (БНС)	5241	за 2021 г.	639 729	121 100	-	-	760 829
	5251	за 2020 г.	533 431	106 298	-	-	639 729
Прочие объекты строительства, дооборудования и модернизации	5242	за 2021 г.	8 081	3 549	-	(10 684)	946
	5252	за 2020 г.	33 320	3 774	-	(29 013)	8 081
Приобретение компонентов основных средств	5243	за 2021 г.	34 625	7 692	-	(7 862)	34 455
	5253	за 2020 г.	34 502	7 324	-	(7 201)	34 625
Оборудование к монтажу	5244	за 2021 г.	3 174	1 570	-	(2 033)	2 711
	5254	за 2020 г.	2 466	1 703	-	(995)	3 174

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего			
в том числе:	5260	6 012	806
Дизель-генераторная станция	5261	-	589
Автоматизированная система управления технологическими процессами ПГУ-ТЭЦ 450 МВт	5262	721	217
Баковое хозяйство ВПУ	5263	104	-
Оборудование электротехническое ЦНС	5264	758	-
Система связи (телефонной, микросотовой)	5265	4 429	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	42 103	71 393	51 879
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	806	3 612	6 966

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	Переквалифицированы в другие группы учета	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы - всего	5300	за 2021г.	184 528	-	3 811 587	(3 805 424)	-	(86 382)	-	X	104 309	-	104 309
	5320	за 2020г.	174 587	-	3 021 649	(3 011 708)	-	-	-	X	184 528	-	184 528
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5301	за 2021г.	176 646	-	3 757 365	(3 751 216)	-	(78 486)	-	-	104 309	-	104 309
	5321	за 2020г.	167 443	-	2 982 206	(2 973 003)	-	-	-	-	176 646	-	176 646
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5302	за 2021г.	7 882	-	54 222	(54 208)	-	(7 896)	-	-	-	-	-
	5322	за 2020г.	7 144	-	39 443	(38 705)	-	-	-	-	7 882	-	7 882

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствовали.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций)	применение процентов, штрафов и иных начислений	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	начисление резерва по сомнительным долгам				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5410	за 2021г.	881 608	(97 445)	480 783	450	(358 239)	(1 610)	97 445	(93 467)	19	1 229	1 004 240	(93 467)
	5430	за 2020г.	781 936	(72 955)	439 359	3 748	(343 160)	(275)	72 955	(97 445)	-	-	881 608	(97 445)
в том числе:	5411	за 2021г.	508 014	(97 445)	234 567	116	(127 235)	-	97 445	(93 467)	-	-	615 462	(93 467)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5431	за 2020г.	520 083	(72 955)	132 772	76	(144 917)	-	72 955	(97 445)	-	-	508 014	(97 445)
Авансы выданные	5412	за 2021г.	352 974	-	62 663	-	(217 305)	(1 610)	-	-	-	-	196 722	-
	5432	за 2020г.	195 522	-	305 862	-	(148 135)	(275)	-	-	-	-	352 974	-
Переплата по налогам в бюджет	5413	за 2021г.	603	-	158 558	-	-	-	-	-	-	998	160 159	-
	5432	за 2020г.	157	-	464	-	(18)	-	-	-	-	-	603	-
Прочая	5414	за 2021г.	20 017	-	24 995	334	(13 699)	-	-	-	19	231	31 897	-
	5433	за 2020г.	66 174	-	261	3 672	(50 090)	-	-	-	-	-	20 017	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5440	100 400	6 933	114 510	17 065	100 005	27 050
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5441	100 400	6 933	114 510	17 065	100 005	27 050
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5442	-	-	-	-	-	-
прочая	5443	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долгов в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5460	за 2021г.	472 674	312 454	273	(51 085)	(1 813)	-	19	1229	733 751	
	5480	за 2020г.	892 213	83 387	1 998	(504 924)	-	-	-	-	472 674	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5461	за 2021г.	243 041	103 422	0	(24 400)	(1 690)	-	-	-	320 373	
	5481	за 2020г.	665 116	28 377	1 998	(452 450)	-	-	-	-	243 041	
авансы полученные	5462	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5462	за 2020г.	208	-	-	(208)	-	-	-	-	-	
задолженность по налогам и сборам	5463	за 2021г.	168 569	7 035	-	(5 949)	-	-	-	998	170 653	
	5483	за 2020г.	203 948	2 315	-	(37 694)	-	-	-	-	168 569	
задолженность перед внебюджетными фондами	5464	за 2021г.	10 055	535	273	(36)	-	-	-	-	10 827	
	5484	за 2020г.	3 499	6556	-	-	-	-	-	-	10 055	
задолженность перед персоналом организации	5465	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5485	за 2020г.	13 658	-	-	(13 658)	-	-	-	-	-	
прочая задолженность	5466	за 2021г.	51 009	201 462	-	(20 700)	(123)	-	19	231	231 898	
	5486	за 2020г.	5 784	46 139	-	(914)	-	-	-	-	51 009	

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5490	189 145	188 918	467 673
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5491	189 145	188 918	467 673
расчеты с покупателями и заказчиками	5492	-	-	-
прочая задолженность	5493	-	-	-
		-	-	-

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5500	11 767	16 237	(17 307)	-	10 697
в том числе:						
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и страховым	5501	8 767	16 237	(17 307)	-	7 697
Оценочные обязательства под ликвидацию аварий	5502	3 000	-	-	-	3 000

6. Затраты на производство


Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	3 878 574	3 405 830
Расходы на оплату труда	5620	231 764	234 688
Отчисления на социальные нужды	5630	59 499	51 091
Амортизация	5640	1 808 589	1 808 935
Прочие затраты	5650	40 499	40 842
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 018 925	5 541 386

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5700	9 767 925	10 316 742	8 685 131
в том числе:				
гарантия преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	5701	9 767 925	10 316 742	8 645 131
гарантия, выданная по договору подряда на строительство	5702	0	0	40 000
Выданные - всего	5710	202 491	206 662	15 396 302
в том числе:				
залог основных средств	5711	806	3 612	6 966
залог прав по договорам*	5712	189 361	190 726	15 377 012
залог недвижимого имущества и прав аренды земельных участков	5713	12 324	12 324	12 324

*- данные были скорректированы в связи с изменением суммы обязательств по договорам.

Руководитель
По доверенности № 050/1-2022 от 18 февраля 2022 года.



(подпись)

Чжан Пэн
(расшифровка подписи)

Заместитель генерального директора по финансам - главный бухгалтер



(подпись)

Кибец Р. В.
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»
за 2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	2
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	3
3.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	10
4.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	10
5.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	10
6.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	10
7.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	12
8.	<i>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОСНОВНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	13
9.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	13
10.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	13
11.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	14
12.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	16
13.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	17
14.	<i>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	21

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»
за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» образовано в декабре 2011 года.

Юридический адрес Общества: 150506, Российская Федерация, Ярославская обл., Ярославский р-н, станция Тенино, здание 6.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии и производство электрической и тепловой энергии.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества на 31 декабря 2021 г. составила 170 человек (на 31 декабря 2020 г. – 173 человека).

1.2 Структура Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

В состав общего собрания участников входят:

- Компания с ограниченной ответственностью «ХУАДЯНЬ СИНГАПУР ДЖИНИНГ ПТЕ. ЛТД.» (далее – «КОО «Хуадянь Сингапур»), компания, зарегистрированная в Сингапуре под номером 201024449М, зарегистрированный офис которой находится по адресу: 068898, Сингапур, Робинсон Роуд 80, #02-00.

КОО «Хуадянь Сингапур» принадлежит доля в размере 51% уставного капитала Общества.

- Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 2» (далее – ПАО «ТГК-2»), зарегистрированное Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Ярославля 19 апреля 2005 г., ОГРН 1057601091151, ИНН 7606053324, находящееся по адресу: Российская Федерация, 150003, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

ПАО «ТГК-2» принадлежит доля в размере 49% уставного капитала Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества. В его состав входят:

- Янь Цзинчжэнь, генеральный директор Общества;
- Чжоу Дэхуа, заместитель генерального директора «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»;
- Чжоу Цзиньшунь, заместитель начальника первого отдела по развитию проектов «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»;
- Пермякова Ольга Сергеевна, заместитель директора по экономике и финансам-главного бухгалтера по экономическим вопросам ПАО «ТГК-2»;
- Федоров Сергей Владимирович, заместитель технического директора по эксплуатации - начальник производственно-технического управления ПАО «ТГК-2».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (Генеральный директор). С 3 июля 2018 г. по отчетную дату генеральным директором являлся Янь Цзинчжэнь. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия. В состав комиссии входят:

- Ян Пэн, начальник отдела учета финансовых активов «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»;
- Кулаков Владимир Валерьевич, начальник управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2».

1.3 Финансовое состояние Общества

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., чистый убыток Общества составил 847 789 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., чистый убыток Общества составил 3 470 104 тыс. руб.).

Основная причина полученного по итогам 2020 года убытка - значительные отрицательные курсовые разницы, возникшие в результате переоценки задолженности по валютному займу Общества, не оказала в 2021 году столь существенного влияния на финансовый результат. Убыток явился результатом внереализационной деятельности, в частности, сумма начисленных процентов и комиссии по договору займа составила почти 90% всего внереализационного убытка.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. стоимость чистых активов составляла 104 918 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. она стала отрицательной и составила – 3 365 186 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость чистых активов Общества снова отрицательная и составляет – 4 212 975 тыс. руб.

Таким образом, Общество отмечает отрицательную динамику размера чистых активов по итогам 2019-2021 годов, которые меньше величины уставного капитала. В течение 2022 года в связи со вступлением в действие новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета общество планирует увеличить стоимость чистых активов за счет пересмотра сроков полезного использования основных средств, пересчета суммы начисленной амортизации и, как следствие, уменьшения размера накопленного убытка.

По состоянию на отчетную дату Общество не выполнило несколько условий договора займа на сумму 19 934 541 тыс. руб., в результате чего кредитор имел право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу. Однако руководство Общества предпринимает меры по предотвращению последствий нарушения пунктов договора займа. В частности, на регулярной основе «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» направляет письмо о том, что выполнение условия договора может быть осуществлено в более поздний срок и данное нарушение не приводит к ответственности по событию дефолта.

Общество также рассматривает возможность исключить валютный риск (См. подробнее раздел 13 п. 1.3) путем организации рефинансирования валютного займа от «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» в рубли в российском банке.

Тем не менее, приведенные выше факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г., и 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает

продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

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 производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде. Амортизация включается в себестоимость продукции.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

При составлении бухгалтерской отчетности стоимость:

- вложений во внеоборотные активы (основные средства и др.);
- материально-производственных запасов;
- других активов, не перечисленных в п. 7 ПБУ 3/2006;
- средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты;

принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал Общества, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря составлял (руб.):

	2021 год	2020 год	2019 год
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Основные средства

В соответствии с пп. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату или созданных собственными силами, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Приобретенные объекты основных средств первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В составе основных средств отражены транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с первого числа месяца, следующего за включением соответствующего объекта в состав основных средств.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, определяются в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	15-31
Сооружения	5-31
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-15
Офисное оборудование	2-10
Другие виды основных средств	2-8

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Объекты незавершенных капитальных вложений принимаются к учету по фактическим затратам, оборудование к установке и объекты, не требующие монтажа – по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97

«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Основные средства» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 N 180н. Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется с 2021 года перспективным методом.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

МПЗ при приобретении учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

При отпуске, в производство и при ином выбытии, МПЗ оцениваются по средней себестоимости.

Стоимость приобретенных материалов для управленческих нужд (канцелярских принадлежностей, питьевой воды и т.д.) списывается на затраты производства на основании требования-накладной в момент приобретения.

МПЗ, формирующие аварийно-неснижаемый запас (АНЗ), созданный в соответствии с Приказом Министерства Энергетики РФ, регламентирующим «Правила организации технического обслуживания и ремонта объектов электроэнергетики», и утвержденный распоряжением руководства Общества, хранятся более 12 месяцев и отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов отдельной строкой.

Материалы, предназначенные для капитальных вложений, также отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов отдельной строкой.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Задолженность поставщиков, которая сформировалась при выдаче Обществом авансов на приобретение и сооружение объектов основных средств, учитывается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

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 депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Общество при составлении отчета о движении денежных средств свернуто учитывает НДС, связанный с инвестиционной деятельностью, в строке 4229 «Прочие платежи по инвестиционной деятельности».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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 расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Заемные средства, находящиеся в распоряжении Общества, срок погашения которых по договору займа или кредита свыше 12 месяцев, до истечения срока переводится в краткосрочную, когда по состоянию на отчетную дату по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов или кредитов, такие как: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), относятся на прочие расходы в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению или изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению или изготовлению инвестиционного актива.

С момента заключения договора с условием о рефинансировании ранее произведенных затрат в рамках инвестиционных проектов проценты за кредит относятся к инвестиционным активам в части сумм, использованных на эти цели.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

- Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков сотрудников. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.
- Общество создает оценочное обязательство в отношении сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, т.е. источниками, за счет которых ее можно взыскать. Под обеспечением соответствующими гарантиями понимаются способы обеспечения выполнения обязательств контрагентами, к которым относятся залог, задаток, поручительство, банковская гарантия и возможность удержания имущества должника.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв рассчитывается на последнее число отчетного года по сомнительным долгам с просрочкой платежа более 90 дней – полностью, от 45 до 90 дней – в размере половины долга. Сомнительная задолженность уменьшается на сумму встречной задолженности.

- Общество создает оценочное обязательство под ликвидацию последствий аварий и чрезвычайных ситуаций. Сумма резерва определяется путем экспертной оценки руководства.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 25 октября 2010 г., 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- положительные курсовые разницы, возникшие по операциям в иностранной валюте;
- доходы от покупки/продажи иностранной валюты;

- оприходование излишков, выявленных во время проведения инвентаризации;
- проценты по краткосрочным финансовым вложениям;
- реализация основных средств и прочая реализация;
- прочее.

Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 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.

В случае строительства новых объектов общехозяйственные расходы, относящиеся к строительной деятельности, распределяются между объектами строительства пропорционально фактической стоимости капитальных вложений отчетного периода, согласно сводному сметному расчету.

Расходы на содержание административного аппарата (заработная плата, услуги сторонних организаций, аренда и прочее) формируют собой управленческие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы, возникшие по операциям в иностранной валюте;
- расходы на покупку/продажу иностранной валюты;
- расходы на оплату процентов, суммы налога на прибыль с процентов и комиссии по займу;
- расходы по начислению оценочных обязательств;
- расходы на аренду квартир, проведение культурно-массовых мероприятий;
- членские взносы в некоммерческие предприятия;
- прочее.

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода.

Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по объектам учета и обязательств, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых доходов и расходов».

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Иное

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

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет

существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость полностью амортизированных основных средств составила 183 809 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 227 815 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 211 653 тыс. руб.). Уменьшение стоимости в отчетном году произошло из-за списания полностью амортизированных временных сооружений, не пригодных к дальнейшему использованию на сумму 55 984 тыс. руб.

Основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займу, полученному от «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед», отражены в Таблице 7 приложения. Ограничения в отношении использования данного имущества не установлены.

Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации включают два земельных участка общей стоимостью 1 819 тыс. руб. и общей площадью 91 511 кв. м.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость арендованных основных средств, отраженных в Таблице 2.4, представляет собой кадастровую стоимость данных объектов основных средств ввиду отсутствия стоимости в договоре аренды.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. незавершенное строительство не содержит объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	6 378	2 020 986	95 544
Денежные средства в рублях на счетах в банках	514 812	330 847	310 467
Средства в кассе	79	89	70
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	521 269	2 351 922	406 081

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составляет 6 421 847 тыс. руб. Уставный капитал на отчетную дату полностью оплачен.

Информация об учредителях Общества и их долях раскрыта в Пояснении 1 «Общая информация» и 12 «Связанные стороны».

В 2021 году и предыдущих периодах распределение прибыли Обществом не производилось.

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

18 января 2013 г. Общество заключило с АО «Торгово-промышленный банк Китая» (INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA LIMITED, далее также «АйСиБиСи») кредитный договор об открытии целевой кредитной линии, на общую сумму 399 770 тыс. долл. США. Период выборки кредита – с 18 января 2013 г. по 31 декабря 2014 г. Процентная ставка по кредиту составляла ЛИБОР + 3,95%. Период погашения был установлен с 1 июня 2015 г. по 1 декабря 2023 г.

12 июля 2017 г. Общество заключило с «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» договор займа на общую

сумму 350 000 тыс. долл. США для целей погашения основного долга и процентов по кредитному договору с банком АйСиБиСи. 14 июля 2017 г. Общество погасило кредит перед банком АйСиБиСи. Процентная ставка по займу составляет 6,24% годовых. Период погашения установлен до 12 июля 2024 г. Заемные средства могут быть использованы на рефинансирование кредитного договора с АйСиБиСи или для финансирования затрат по строительству ПГУ ТЭЦ 450 МВт в Ярославской области.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в отношении данного займа действует гарантия, выданная ПАО «ТГК-2» в пользу «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед». Гарантия выдана на срок действия договора займа. Согласно данной гарантии, ПАО «ТГК-2» гарантирует своевременную и полную оплату займа и начисленных процентов в размере своей доли участия в капитале Общества. Данная гарантия раскрыта в Таблице 7.

В соответствии с договором займа были подписаны следующие договоры между Обществом и «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»:

- Договор залога прав по договорам от 13 октября 2017 г. Заложенное имущество представляет собой права по договорам заключенным Обществом для реализации проекта.
- Договор залога недвижимости (земельный участок, находящийся в собственности Общества и здание пожарного депо) и прав аренды земельных участков.
- Договор залога имущества (автотранспорт) от 13 октября 2017 г. на общую сумму 10 625 тыс. руб. С учетом амортизации стоимость транспортных средств в залоге составила на 31 декабря 2021 г. 806 тыс. руб.

Кроме того, ПАО «ТГК-2» в качестве обеспечения по договору займа заложило свою долю 49% (номинальная стоимость доли в УК составляет 3 146 705 тыс. руб.) в Обществе по Договору залога доли с «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» от 8 ноября 2017 г. и земельные участки на которых расположена недвижимость Общества по Договору ипотеки с «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» от 8 ноября 2017 г.

В соответствии с договором займа Общество должно заключить договор страхования риска невозврата займа с Китайской корпорацией экспортно-импортного страхования (China Export & Credit Insurance Corporation Sinasure (далее – «Синошур»)), который будет предусматривать страховое покрытие политического риска (включая экспроприацию, войну, политическую нестабильность и негативное изменение норм валютного контроля) не позднее чем, 12 месяцев с даты договора займа. На 31 декабря 2021 г. договор страхования не был заключен. (См. дополнительную информацию в Разделе 1 п. 1.3).

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2021 год		2020 год		2019 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займ «Чайна Хуадянь Гонконг Компани Лимитед»	4 333 095	15 601 446	2 584 733	19 761 750	–	17 643 125
Итого заемные средства	4 333 095	15 601 446	2 584 733	19 761 750	–	17 643 125

В связи с наступлением в 2021 году срока погашения части займа в размере 17 500 тыс. долларов, эта сумма долга по состоянию на 31 декабря 2020 года была реклассифицирована из долгосрочных заемных средств в краткосрочные. Сумма второго платежа в размере 17 500 тыс. долларов, срок уплаты по которому наступает в 2022 году, также отражается в составе краткосрочной задолженности на 31 декабря 2021 года.

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря долгосрочные заемные средства имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на конец года, тыс. руб.	Остаток кредитов на конец года, в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займы					
«Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед», 2021 год	15 601 446	235 000 тыс. долл. США	6,24%	До 12 июля 2024 г.	Залог основных средств (автотранспорта), залог прав по договорам, залог прав аренды земельных участков, гарантия участника, залог доли 49% ПАО «ТГК-2» в Обществе (номинальной стоимостью 3 146 705 тыс. руб.)
Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»,	19 761 750	267 500 тыс. долл. США	6,24%	До 12 июля 2024 г.	Залог основных средств (автотранспорта), залог прав по договорам, залог прав аренды земельных участков, гарантия участника, залог доли 49%

Наименование	Остаток кредитов на конец года, тыс. руб.	Остаток кредитов на конец года, в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
2020 год					ПАО «ТГК-2» в Обществе (номинальной стоимостью 3 146 705 тыс. руб.)
«Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед», 2019 год	17 643 125	285 000 тыс. долл. США	6,24%	До 12 июля 2024 г.	Залог основных средств (автотранспорта), залог прав по договорам, залог прав аренды земельных участков, гарантия участника, залог доли 49% ПАО «ТГК-2» в Обществе (номинальной стоимостью 3 146 705 тыс. руб.)

Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные заемные средства имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на конец года, тыс. руб.	Остаток кредитов на конец года, в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займы					
«Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»	1 857 315	25 000 тыс. долл. США	6,24%	До 12 июля 2021 г.	Залог основных средств (автотранспорта), залог прав по договорам, залог прав аренды земельных участков, гарантия участника, залог доли 49% ПАО «ТГК-2» в Обществе (номинальной стоимостью 3 146 705 тыс. руб.)
Проценты по займу					
«Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»	2 475 780	33 325 тыс. долл. США			
Итого	4 333 095	58 325 тыс. долл. США			

Ниже представлен график платежей по заемным средствам (платежи будут осуществляться в долларах США, график указан с учетом курса доллара США на 31 декабря 2021 г., установленного ЦБ РФ 74,2926):

	Сумма, тыс. долл. США	Сумма, тыс. руб.
2022 год	25 000	1 857 315
2023 год	35 000	2 600 241
2024 год	175 000	13 001 205
Итого	235 000	17 458 761

Балансовая стоимость кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток по состоянию на 31 декабря):

	2021 год	2020 год	2019 год
Долгосрочные займы, тыс. долл. США	210 000	267 500	310 000
Краткосрочные займы, тыс. долл. США	25 000	17 500	-
Итого	235 000	285 000	310 000

7.

Движение по оценочным обязательствам представлено в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2021 год	2020 год	2019 год
Краткосрочные резервы на предстоящую оплату отпусков работников	7 697	8 767	5 369
Резерв под ликвидацию аварий	3 000	3 000	3 000
Итого	10 697	11 767	8 369

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства,

фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв под ликвидацию аварий был создан в соответствии с требованиями Федерального Закона «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» от 21 июля 1997 г. № 116-ФЗ ст. 10 на неопределенный срок. При расходовании средств резерва он должен пополняться.

8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОСНОВНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение 2021 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы от основного вида деятельности:

Доходы	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Продажа произведенной электроэнергии и мощности	6 643 324	6 249 695
Продажа произведенной теплоэнергии	143 214	
Продажа покупной электроэнергии	116 441	230 256
Итого доходы	6 902 979	6 479 951
Расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Расходы на производство и реализацию электроэнергии и мощности	5 424 949	5 055 786
Расходы на производство и реализацию теплоэнергии	196 923	
Себестоимость покупной электроэнергии	60 966	155 181
Итого себестоимость	5 682 838	5 210 967
Управленческие расходы	336 087	330 419
Итого расходы	6 018 925	5 541 386

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020-2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Положительные курсовые разницы	2 530 054	4 210 788
Восстановление резерва по сомнительным долгам	97 445	72 955
Списание кредиторской задолженности	1 813	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 146	4 898
Прочие	2 850	19 292
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	450	155 487
Оприходование излишков	-	387
Итого прочие доходы	2 633 758	4 463 807
Прочие расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Отрицательные курсовые разницы	2 624 450	7 655 865
Комиссия банка по займу	199 268	150 105
Прочие	105 095	111 742
Резервы по сомнительным долгам	93 467	97 445
Списание дебиторской задолженности	1 610	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	5 362	9 354
Итого прочие расходы	3 029 252	8 024 511

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль формируется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и отражения отложенных налоговых доходов и расходов в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые доходы и отложенные налоговые расходы по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(681 162)	(3 946 697)
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	136 232	789 339

	За 2021 год	За 2020 год
Постоянный налоговый расход	(302 859)	(324 741)
Проценты по кредиту	(233 944)	(264 912)
Расходы по комиссии	(39 854)	(30 021)
Расходы на прочее страхование	(10 790)	(5 720)
Амортизация основных средств	(9 618)	(9 610)
Прочие	(8 653)	(14 478)
Отложенный налог	(120 426)	(464 598)
Убыток (прибыль) текущего периода	(120 426)	(434 755)
Прочие	-	(29 843)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	231 004	(2 173 775)
Ставка налога на прибыль	20%	-
Текущий налог на прибыль	46 201	-

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сумма отложенного налогового актива	1 647 856	1 667 379
Сумма отложенного налогового обязательства	383 989	283 087

Руководство Общества провело оценку будущей налогооблагаемой прибыли Общества и пришло к выводу, что отложенные налоговые активы в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2021 г. будут полностью зачтены против налогооблагаемой прибыли Общества в будущих периодах с учетом ограничений и особенностями переноса таких убытков, установленных НК РФ.

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	КОО «Хуадянь Сингапур Джининг ПТЕ. ЛТД.»	068898, Сингапур, Робинсон Роуд 80, #02-00	Компания владеет более 50% общего количества голосов Общества	51%	—
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество					
2	ПАО «ТГК-2»	РФ, 150003, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6	Компания имеет более чем 20% общего количества голосов Общества	49%	—
Основной управленческий персонал					
3	Янь Цзинчжэнь	г. Ярославль	Лицо является генеральным директором Общества с 3 июля 2018 г. Лицо является членом Совета директоров Общества	—	—
Прочие связанные стороны					
4	Чжоу Дэхуа	КНР	Член совета директоров Общества, заместитель генерального директора «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед», член правления «Хуадянь Сингапур Джининг ПТЕ. ЛТД.»	—	—
5	Чжоу Цзиньшунь	КНР	Член совета директоров Общества, заместитель начальника первого отдела по развитию проектов «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
6	Пермякова Ольга Сергеевна	Ярославль	Член совета директоров Общества, Заместитель директора по экономике и финансам-главного бухгалтера по экономическим вопросам ПАО «ТГК-2»	–	–
7	Федоров Сергей Владимирович	Ярославль	Член совета директоров Общества, заместитель технического директора по эксплуатации - начальник производственно-технического управления ПАО «ТГК-2»	–	–
8	Чайна Хуадянь Корпорейшн	КНР, Пекин, р-н Сичэн, ул. Сюаньумэньнэй 2	Компания относится к той же группе взаимозависимых лиц, что и участвующее хозяйственное общество	–	–
9	Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимтед	КНР, Гонконг, округ Ваньчай, 26 Харбор роуд, Харбор центр, оф. 4306, 43/F КНР, г. Пекин, р-н Сичэн, ул. Сюаньумэньнэй 2, здание Чайна Хуадянь, корпус В, этаж 7	Компания относится к той же группе взаимозависимых лиц, что и участвующее хозяйственное общество	–	–

Общая сумма вознаграждения, начисленная и выплаченная ключевому управленческому персоналу и членам совета директоров (включая заработную плату, премии, оплату отпуска, компенсации и суммы взносов во внебюджетные фонды) за 2021 год составила 9 265 тыс. руб. (за 2020 год – 8 734 тыс. руб., за 2019 год - 5 501 тыс. руб.).

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

- аренда земельного участка;
- услуги охраны земельного участка;
- поставка воды и водоотведение;
- поставка мощности;
- расходы по социальному страхованию сотрудников;
- прочие услуги.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Авансы выданные и дебиторская задолженность	44 420	62	36 756		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	44 420	62	58	В течение отчетного периода	Безналичная
- прочие связанные стороны	-	-	36 698		
Кредиторская задолженность	245 263	52 872	11 084		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	14 791	8 682	11 084	В течение отчетного периода	Безналичная
- прочие связанные стороны	230 472	44 190	-	В течение отчетного периода	Безналичная
Заемные средства	19 934 541	22 346 483	17 643 124		
- прочие связанные стороны	19 934 541	22 346 483	17 643 124	2022-2024 годы	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2021 год	2020 год
Приобретение товаров, работ, услуг		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	135 979	85 392
Аренда имущества у связанных сторон		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	596	585
Оказание услуг связанными сторонами		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества		
- прочие связанные стороны	87 425	31 290
Проценты к уплате		
- прочие связанные стороны	1 169 722	1 324 558
Поступление денежных средств от связанных сторон		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	101 013	69
Направление денежных средств связанным сторонам		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	131 084	105 574
- прочие связанные стороны	3 686 630	29 347

Выданные обществом обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. отражены в Таблицах 2.4 и 7 приложения.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. Общество получило следующие обеспечения в форме гарантии связанных сторон перед Обществом:

Организация, предоставившая гарантию	Вид обязательства, под которое получена гарантия	Срок действия гарантии	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности гаранта
Участвующее хозяйственное общество	Займ «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»	12 июля 2024 г.	Высокая

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2021 г. составила 8,5%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая

настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное значение на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Ввиду этого, резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Определенные руководством на отчетную дату условные обязательства, возникающие из норм законодательства и нормативных актов, могут быть предметом различных толкований. Данные обязательства, приблизительно, в размере 290 905 тыс. руб. не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Участники Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску представляют собой кредиты и займы.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг.

1.2 Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой. На отчетную дату 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют заемные средства с плавающей процентной ставкой. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

1.3 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество привлекает существенные заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, в основном в долларах США.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2021 год	2020 год	2019 год
Активы, деноминированные в долларах США	-	3 672	-
Активы, деноминированные в евро	-	142 894	63
Обязательства, деноминированные в долларах США	(20 344 260)	(22 572 609)	(18 186 054)
Обязательства, деноминированные в евро	(9 898)	(10 676)	(8 199)
Нетто-величина риска	(20 354 158)	(22 436 719)	(18 194 190)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Изменение курса валюты, %	Влияние на убыток (прибыль) до налогообложения
2021 год		
Доллар США	(0,56%)	+102 110 / -102 110
Евро	7,87%	+6 217 / -6 217
Итого		+95 893 / -95 893
2020 год		
Доллар США	(16,2%)	+3 447 206 / -3 447 206
Евро	(23,5%)	+2 507 / -2 507
Итого		+3 449 713 / -3 449 713
2019 год		
Доллар США	12,2%	-2 280 700 / +2 280 700
Евро	14,6%	-279 / +279
Итого		-2 280 979 / +2 280 979

1.4 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме

покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность	910 773	784 163	708 981
Денежные средства	521 269	2 351 922	406 081
Итого	1 432 042	3 136 085	1 115 062

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

1.5 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), др.

Присутствует риск обращения контрагентов в суд с требованием признать Общество банкротом на основании того, что более 3-х лет подряд стоимость чистых активов меньше размера уставного капитала.

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 высокой (см. Примечание 1.3).

Общество готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Общества достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности. Обратитесь к Примечанию 1.3 для информации о достаточности денежных средств для своевременного погашения краткосрочных обязательств.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, исключая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.					
Заемные средства	–	2 475 780	1 857 315	15 601 446	19 934 541
Кредиторская задолженность	–	733 751	–	–	733 751
Итого	–	3 209 531	1 857 315	15 601 446	20 668 292
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.					
Заемные средства	–	1 291 908	1 292 825	19 761 750	22 346 483
Кредиторская задолженность	–	472 674	–	–	472 674

Итого	–	1 764 582	1 292 825	19 761 750	22 819 157
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.					
Заемные средства	–	–	–	17 643 125	17 643 125
Кредиторская задолженность	–	892 213	–	–	892 213
Итого	–	892 213	–	17 643 125	18 535 338

2 Правовые риски

2.1 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

2.2 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

2.3 Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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.

Внешний рынок

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.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4. 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 производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели 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. 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. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года 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. Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

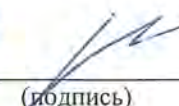
Руководитель
По доверенности № 050/1-2022
от 18 февраля 2022 года.



(подпись)

Чжан Пэн
(расшифровка подписи)

Заместитель генерального директора
по финансам – главный бухгалтер



(подпись)

Кибец Р.В.
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 40 листа(ов)