

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» («Общество»). Общество начало осуществлять свою деятельность в 2019 году (Свидетельство о государственной регистрации 117746069548 от 09.08.2017). До 17 мая 2019 года полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Фортум – Новая генерация».

Юридический и фактический адрес Общества: 454090, Челябинская область, г. Челябинск, проспект Ленина, дом 28д, эт/пом 6/7.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имело филиалов и представительств.

В декабре 2019 года принято решение о создании дочернего общества ООО «ЭСК Новая энергия», запись о регистрации которого внесена в ЕГРЮЛ 27 декабря 2019 года.

Бизнес-цель: Создание независимой энергосбытовой компании (НЭСК) с целью перспективного развития нерегулируемых видов деятельности, развития дополнительных сопутствующих сервисов, включая энергосервисные контракты, ценозависимое снижение потребления электроэнергии.

В декабре 2020 года принято решение о создании дочернего общества ООО «Новые коммунальные решения», запись о регистрации которого внесена в ЕГРЮЛ 28 декабря 2020 г. Бизнес-цель: Создание единого расчетно-информационного центра (ЕРИЦ) с целью повышения уровня собираемости денежных средств за электрическую и тепловую энергию, осуществления контроля денежных потоков в сфере ЖКХ, сокращение издержек на клиентскую сеть и обслуживание, получение дохода от реализации дополнительных продуктов и услуг.

Основными видами деятельности Общества являются:

- продажа электрической энергии и мощности на розничном рынке.
- продажа электрической энергии и мощности на оптовом рынке.

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации №332 от 09.04.2019 г. Общество признано победителем конкурса на присвоение статуса гарантирующего поставщика на территории Челябинской области. С 01 июля 2019 Министерство энергетики Российской Федерации Приказом от 03.06.2019 г. № 557 присвоило Обществу статус гарантирующего поставщика электрической энергии в отношении зоны деятельности ПАО «Челябэнергосбыт», утратившего статус гарантирующего поставщика («ГП»).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2020 году составила 1466 человек, в 2019 году 614 человек. В 2018 году в Обществе отсутствовали сотрудники, в связи с отсутствием основного вида деятельности. До 08.04.2019 года функцию ЕИО осуществляло руководство ПАО «Фортум».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой. Решением заседания Совета директоров Общества (Протокол №28 от 29 мая 2020г.) были утверждены Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и Положение об Учетной политике для целей налогообложения на 2020 год.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированного программного обеспечения «1С: Управление холдингом».

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 1 октября 2020 года.

Инвентаризация основных средств согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств в 2020 году не проводилась. Предыдущая инвентаризация была проведена по состоянию на 1 ноября 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Финансовые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на 31 декабря 2020 года на балансе Общества отсутствуют.

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года финансовые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствовали.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», в соответствии с которым такие активы и обязательства подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В составе нематериальных активов (далее – НМА) Общества учитываются исключительное право на аудиовизуальные произведения, программы для электронных вычислительных машин, товарные знаки и знаки обслуживания.

Кроме того, в составе НМА Общества учитывается Статус Гарантирующего поставщика (ГП). Приобретение Обществом статуса гарантирующего поставщика, дает право единолично продавать на выделенной территории (зоне деятельности) Челябинской области электрическую энергию (мощность).

Нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н и иных нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, не содержат конкретных правил учета такого права, предоставленного по условиям конкурса на получение статуса ГП. В силу положений п.7 ПБУ 1/2008 Общество имеет право утвердить в Учетной политике порядок признания такого актива с учетом норм МСФО и РСБУ.

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 настоящего Положения, использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

При этом Общество учитывает требования, которые применяются к активу для возможности оценки его в составе нематериальных активов.

Расходы на приобретение статуса ГП, отраженные в составе нематериального актива, равномерно списываются в течение срока, установленного инвестиционным планом Общества – в течение 10 (десяти) лет.

Определением Арбитражного суда Челябинской области от 17.10.2018 по делу А76-32823/2018 принято к производству заявление ОАО «МРСК Урала» о банкротстве ПАО «Челябэнергосбыт».

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 22.07.2019 по делу А76-32823/2018 ПАО «Челябэнергосбыт» признано банкротом, в отношении Общества открыта процедура конкурсного производства. В рамках процедуры банкротства долг заменяемого ГП перед Обществом включен в реестр требований кредиторов ПАО «Челябэнергосбыт».

Первоначальная стоимость НМА «Статус ГП» сформирована за вычетом суммы расходов, классифицированных в качестве дебиторской задолженности, которая по оценке Общества будет возможной к погашению заменяемым Гарантирующим поставщиком ПАО «Челябэнергосбыт».

Расходы на приобретение статуса ГП, потенциально возможные ко взысканию с заменяемого ГП ПАО «Челябэнергосбыт», отражены в отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (п.8 пояснений).

При оценке суммы дебиторской задолженности заменяемого ГП Общество принимало во внимание:

- данные учета и промежуточной отчетности, данные отчета конкурсного управляющего ПАО «Челябэнергосбыт», на основании которых, была определена сумма активов ПАО «ЧЭС», возможных к реализации;
- - требования кредиторов ПАО «ЧЭС» 1, 2 и 3 очереди, включенных в реестр требований и удовлетворенных по состоянию на 31.12.2019 и по состоянию на 31.12.2020, а также тот факт, что заявлены ещё не все требования кредиторов, подлежащие включению в реестр требований должника.

Первоначальная оценка дебиторской задолженности ПАО «ЧЭС», отраженная в учете и отчетности Общества за 2019 год и текущая оценка по состоянию на 31.12.2020 г. существенно не отличается. В среднесрочной перспективе под влиянием вновь открывшихся обстоятельств может быть изменена (в случае существенности).

2.8. Учет основных средств

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для основных средств, приобретенных за плату, первоначальная стоимость представляет собой сумму фактических затрат на их приобретение (или сооружение), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Для основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – первоначальная стоимость определяется в сумме, равной стоимости переданных или подлежащих передаче ценностей. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Амортизация начисляется линейным методом в отношении первоначальной стоимости основных средств исходя из срока полезного использования каждого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования в зависимости от технического состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов.

Средние сроки полезного использования по группам основных средств (в годах) представлены следующим образом:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	5
Офисное оборудование	2	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	<u>3</u>	<u>7</u>

Активы, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, и которые удовлетворяют условиям принятия в качестве основного средства, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве организован контроль за их движением и забалансовый учет в количественной и стоимостной оценке.

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

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов в нетто оценке.

2.9. Учет незавершенного строительства

Незавершенное строительство отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств и оценивается по фактической себестоимости.

В целях определения порядка капитализации затрат, связанных с кредитами и займами, Общество выделяет среди объектов незавершенного строительства инвестиционные активы. Инвестиционным активом признаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев, а также существенных затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

При завершении работ, связанных со строительством инвестиционного актива, капитализация затрат по кредитам и займам прекращается. В этом случае затраты по кредитам и займам относятся на прочие расходы Общества.

2.10. Учет прочих внеоборотных активов

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в составе внеоборотных, предполагаются к использованию (получению) в деятельности Общества более 12 месяцев после отчетной даты.

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

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

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий, единовременной фиксированной комиссии за привлечение заёмных средств.

2.11. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения первоначально отражаются в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы резерва, образованного под их обесценения. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, до их текущей рыночной стоимости производится ежеквартально и отражается в составе прочих доходов или расходов Общества. Также проводится ежегодный анализ обесценения финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по последней оценке, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

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

2.12. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов («МПЗ») осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Принятие к учету осуществляется по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты по приобретению, заготовке и доставке до складов подразделений, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ всех групп оцениваются при их отпуске в производство (эксплуатацию), продаже и ином выбытии по средней взвешенной себестоимости.

В составе МПЗ осуществляется учет приобретенной электроэнергии, мощности. Приобретенную электроэнергию и мощность Общество отражает как покупные товары по фактическим затратам на их приобретение.

В силу отраслевой специфики стоимость мощности является составляющей цены электроэнергии, и затраты на приобретение мощности Общество относит к иным затратам, непосредственно связанным с приобретением электроэнергии, и отражает в учете как особый товар, торговля которым осуществляется с целью надежной и бесперебойной поставки электрической энергии.

Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

2.13. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

денежные средства в пути;
деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
депозиты до востребования и сроком до трех месяцев.

Высоколиквидные финансовые вложения – депозиты до востребования и векселя со сроком погашения до 3 месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.14. Учет доходов

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

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке электроэнергии;
- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом рынке электроэнергии и мощности;
- доходы от оказания услуг по агентскому договору.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств, МПЗ и других активов; проценты по выданным займам, штрафные санкции за нарушение условий договоров, безвозмездное поступление активов, возмещение причиненных Обществу убытков и другие аналогичные доходы.

При ведении учета и формировании бухгалтерской отчетности прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются развернуто.

В отчетности, свернуто отражаются прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в случаях если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.15. Учет расходов

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

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

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе покупная электрическая энергия, материалы, спецодежда, спецснастка, и другие;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, в том числе социальные страховые взносы;
- прочие затраты.

Общество подразделяет затраты отчетного периода на управленческие и коммерческие (расходы на продажу).

Под управленческими расходами, учитываемых на 26 счете «Общехозяйственные расходы», понимаются расходы, непосредственно относящиеся к обслуживанию и управлению процессом сбыта электроэнергии и мощности, относимые на себестоимость, а также административные расходы по управлению Обществом в целом.

В составе коммерческих расходов, учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу» Общество учитывает услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии, а также услуги инфраструктурных организаций на оптовом рынке электроэнергии и мощности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг. В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы отражаются в составе себестоимости продаж, коммерческие расходы отражаются отдельно.

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы резерва по сомнительным долгам;
- курсовые разницы;
- убытки от списания и иного выбытия активов без доходов;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- иные аналогичные расходы.

2.16. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отражаются как расход текущего периода в составе процентов к уплате равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств. Задолженность по займам, срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев от отчетной даты и менее, отражается в составе краткосрочных обязательств.

2.17. Учет оценочных обязательств

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут признаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества;
- неурегулированные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет;
- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- обязательства по уплате штрафов;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества с большой долей вероятности (более 50%) существует обязанность, и ее невозможно не исполнить.

- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод.
- можно обоснованно оценить величину оценочных обязательств.

В зависимости от характера оценочные обязательства отражаются в составе себестоимости продаж, прочих расходов или включаются в стоимость актива.

Порядок определения величины оценочного обязательства:

- Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;
- Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами;
- Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки;
- В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости). Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

2.18.1. Общество создает **резерв по сомнительным долгам** по дебиторской задолженности в разрезе договоров и расчетных документов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность контрагента, в случае если эта задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) одновременно соответствующего следующим условиям:

- является однородным;
- зачет встречных обязательств не запрещен законом или договором;
- Общество имеет право направить Контрагенту заявление о проведении зачета встречного однородного требования, при наступлении срока платежа по встречному обязательству, сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

При наличии задолженностей перед Обществом с разными сроками возникновения, уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится, начиная с первой по времени возникновения.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на ежеквартальной основе.

Резерв по сомнительным долгам Общество создает на основе:

1) анализа исторических данных предыдущих периодов по каждому контрагенту конкретной группы (портфеля) торговой задолженности за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (модель ожидаемых кредитных убытков).

Для включения в резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности Обществом произведена предварительная оценка вероятности погашения задолженности по каждому контрагенту портфеля на основании данных за предыдущие периоды и определен коэффициент вероятного непогашения задолженности (далее – «коэффициент») в установленный срок в разрезе периодов просрочки оплаты по каждой группе (портфелю) потребителей.

Период просрочки:

- Непросроченная задолженность
- Просрочка от 1 до 30 дней
- Просрочка от 31 до 60 дней
- Просрочка от 61 до 90 дней
- Просрочка от 91 до 180 дней
- Просрочка от 181 до 365 дней
- Просрочка от 366 до 730 дней
- Просрочка от 731 до 1095 дней
- Просрочка свыше 1096 дней

Группы (портфели) потребителей:

- 1 Промышленные потребители
- 2 ЖКХ
- 3 Сельское хозяйство
- 4 Бюджетные потребители
- 5 Население на прямых расчетах
- 6 Энергосбытовые компании
- 7 МРСК (компенс. потерь), прочие ТСО
- 8 Прочие потребители (контрагенты)

В рамках каждой группы (портфеля) определен коэффициент, который применяется для расчета величины резерва отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом периода просрочки.

2) анализа прочей дебиторской задолженности в индивидуальном порядке (по каждой задолженности).

Для включения в резерв по сомнительной дебиторской задолженности анализу подлежит прочая дебиторская задолженность (не относящаяся к торговой), являющаяся просроченной (неоплаченная в установленный договором срок исполнения обязательств) с крайнего срока исполнения обязательств по договору.

Для дебиторской задолженности по пени, штрафам, неустойкам и госпошлинам срок исполнения обязательств наступает с даты вступления в законную силу решения суда.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В индивидуальном порядке создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности на суммы авансов выданных на основании профессионального суждения, если аванс является просроченным или не закрылся по сроку условий договора, на основании которого он выдан.

3) Кроме того, определяется задолженность (торговая и прочая), по которой еще не наступил срок погашения, но в отношении которой у Общества имеется уверенность, что задолженность не будет погашена вовремя (например, стало известно, что организация-контрагент находится на стадии банкротства). Применяется механизм профессионального суждения.

2.18.2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью (ценой продажи в обычных условиях) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости в разрезе единиц учета запасов. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества. В течение года (ежемесячно) резерв под обесценение стоимости МПЗ восстанавливается, в случае если МПЗ, под которые он создавался, реализуются, списываются, или используются в деятельности Общества. В 2020 году резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду того, что текущая рыночная стоимость не превысила текущую стоимость МПЗ.

2.18.3. Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается **резерв под обесценение финансовых вложений** на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежеквартально при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. В 2020 году обесценения финансовых вложений не происходило. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.18. Учет расходов будущих периодов

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

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав пользования и др.
- расходов на привлечение заемных средств, произведенных в виде фиксированного разового платежа (в том числе комиссии за открытие кредитной линии);

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если в соответствии с условиями договора, требованиями законодательства и нормативных актов или обычаями делового оборота предусматривается возможность возврата перечисленных денежных средств. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в дебет счетов исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы».

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

2.19. Учет налога на прибыль

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

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

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

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 761	8 277	-	-	12 038
Офисное оборудование	65 772	15 646	(46)	-	81 372
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	1 844	-	-	1 844
Итого	69 533	25 767	(46)	-	95 254

	31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	3 761	-	-	3 761
Офисное оборудование	-	65 772	-	-	65 772
Итого	-	69 533	-	-	69 533

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	80	2 820	-	2 900
Офисное оборудование	1 914	26 033	(1)	27 946
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	21	-	21
Итого	1 994	28 874	(1)	30 867

	31 декабря 2018 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	80	-	80
Офисное оборудование	-	1 914	-	1 914
Итого	-	1 994	-	1 994

По состоянию на 31 декабря 2020 года переоценка основных средств не проводилась, на консервацию объекты основных средств не переводились.

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 366 583 тысяч рублей, из них арендованные ОС - 361 845 тысяч рублей и арендованные ОС менее 40 000 рублей – 4 738 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года стоимость основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» составила 324 898 тысяч рублей.

На конец 2018 года у Общества не имелось арендованного имущества.

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость объектов основных средств, данных в аренду и учтенных на забалансовом счете 011 «Основные средства, данные в аренду», составила 8 тыс. руб (на 31 декабря 2019 – 324 898 тыс. руб) .

Внеоборотные активы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Вложения во внеоборотные активы в т.ч.	177	6 244	0
Сервер точного времени	-	6 081	-
Монтажные работы	-	163	-
Предпроектное обследование электросетей	117	-	-
Разработка рабочей документации по системе контроля управления доступа	60	-	-
Итого	177	6 244	0

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости НМА представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2020 года
Программно-аппаратный комплекс по приему показаний электроэнергии физических лиц	83	-	-	-	83
Вложение в нематериальные активы (товарный знак)	359	20	-	-	379
Статус ГП	4 421 179	-	-	-	4 421 179
Сайт ООО «Уралэнергосбыт»	-	770	-	-	770
Разработка концептуального проекта Биллинговой системы для расчетов коммунальных услуг ФЛ и ЮЛ (вложения в НМА)	-	20 120	-	-	20 120
Итого	4 421 621	20 910	-	-	4 442 531

	31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2019 года
Программно-аппаратный комплекс по приему показаний электроэнергии физических лиц	-	83	-	-	83
Вложение в нематериальные активы (товарный знак)	-	359	-	-	359
Статус ГП	-	4 421 179	-	-	4 421 179
Итого	-	4 421 621	-	-	4 421 621

Амортизация НМА представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2020 года
Программно-аппаратный комплекс по приему показаний электроэнергии физических лиц	6	77	-	83
Статус ГП	221 059	442 118	-	663 177
Вложение в нематериальные активы (товарный знак)	-	10	-	10
Сайт ООО «Уралэнергосбыт»	-	64	-	64
Итого	221 065	442 269	-	663 334

	31 декабря 2018 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Программно-аппаратный комплекс по приему показаний электроэнергии физических лиц	-	6	-	6
Статус ГП	-	221 059	-	221 059
Вложение в нематериальные активы (товарный знак)	-	-	-	-
Итого	-	221 065	-	221 065

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2020 году представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Поступле ние	Выбытие	Проценты начисленные	Проценты полученные	(тыс.руб) 31 декабря 2020 года
Внеоборотные активы						
Вклад в Уставный капитал ООО «ЭСК Новая энергия»	-	15 000	-	-	-	15 000
Оборотные активы						
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг ПАО «ЧМК»	-	33 095	-	-	-	33 095

В 2020 году осуществлен вклад в Уставный капитал ООО «ЭСК Новая энергия» в размере 15 000 тысяч рублей по решению единственного учредителя от 20.12.2019 г. Доля владения Общества в ООО «ЭСК Новая Энергия» составляет 100%.

В 2020 году Обществом осуществлены финансовые вложения – приобретена дебиторская задолженность (с дисконтом) по договору уступки права требования в сумме 33 095 тысяч рублей.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Лицензии	208 297	102 629	-
Программное обеспечение	89 476	81 872	64
Комиссия от суммы лимита кредитной линии	27 124	30 399	-
Прочие	1 792	-	-
Итого	326 689	214 900	64

7. ЗАПАСЫ

Запасы Общества на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Расходы будущих периодов (остаток срока обращения активов менее 12 месяцев)	17 376	3 545	-
МПЗ (в том числе инвентарь и хоз. принадлежности, спецодежда)	4 387	2 050	-
Прочие	5 668	174	-
Итого	27 431	5 769	0

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	4 491 396	4 028 003	-
Авансы выданные	7 621	6 304	41
Расчеты по налогам и сборам	25 444	20 026	-
Прочие дебиторы	229 522	285 249	-
в том числе ПАО «ЧЭС»	118 167	278 252	-
Итого	4 753 983	4 339 582	41

Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2020 содержит потенциально возможную ко взысканию задолженность ПАО «Челябэнергосбыт» в сумме 118 167 тыс. руб.

Движение резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года представлено следующим образом:

	Общая сумма Резерва
Баланс на 31 декабря 2018 года	-
Начисление резерва	409 158
Восстановление резерва	(42 811)
Баланс на 31 декабря 2019 года	366 347
Начисление резерва	1 674 467
Восстановление резерва	(728 164)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 312 650

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные средства			
Расчетные счета в банках	402 620	448 328	257
Денежные эквиваленты			
Вексель ПАО «Сбербанк» со сроком погашения менее 3 месяцев	4 000	-	-
Итого	406 620	448 328	257

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов денежные средства с ограничением по использованию и валютные счета отсутствуют.

Рейтинги банков, в которых Общество размещает денежные средства и эквиваленты по данным Рейтингового агентства АКРА, Рейтингового агентства Эксперт РА :

Наименование банка	Рейтинг
Филиал Банка ГПБ (АО) "Уральский" в г. Екатеринбурге	AA++ (RU) "стабильный"
Тюменский филиал АО КБ "АГРОПРОМКРЕДИТ"	ruB+ "стабильный"
Центральный Филиал АБ "РОССИЯ"	AA (RU) "стабильный"
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Екатеринбурге	ruAAA "стабильный"

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов уставный капитал Общества составлял 2 000 тысяч рублей.

- Доля Публичного акционерного общества «Фортум» в уставном капитале Общества составляет 50%;
- Доля Акционерного общества «Энергосбытовая компания Восток» в уставном капитале Общества составляет 50%.

В течение 2020 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 200 000 тыс. руб., в 2019 году дивиденды не начислялись.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность Общества по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам представлена следующим образом:

			(тыс. руб.)	
			31 декабря	
	Срок погашения	Годовая ставка	2020 года	2019 года
Краткосрочные				
ПАО «Фортум»	22.07.2029 г.	9,80%	81 142	-
АО ЭК «Восток»	22.07.2029 г.	9,80%	81 921	-
АО «Газпромбанк»	19.04.2029 г.	КлСтавка ЦБ+2,45%	413 397	310 047
Долгосрочные				
ПАО «Фортум»	22.07.2029 г.	9,80%	500 000	532 142
АО ЭК «Восток»	22.07.2029 г.	9,80%	500 000	532 921
АО «Газпромбанк»	19.04.2029 г.	КлСтавка ЦБ+2,45%	3 100 474	3 513 871
Итого			4 513 870	4 823 918

В течение 2020 года Обществом уплачены процентные расходы по краткосрочным и долгосрочным заемным средствам в размере 311 041 тыс. руб. (2019 год: 297 883 тыс. руб.) В 2019 и в 2020 году Общество не капитализировало проценты в стоимость инвестиционных активов.

В соответствии с условиями кредитных договоров от Общества требуется соблюдение определенных общих, информационных и финансовых условий. По состоянию на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 годов Общество выполнило все договорные условия.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	3 212 422	3 315 712	12
Авансы полученные	685 530	444 734	-
Задолженность по налогам и сборам	197 559	250 217	-
Задолженность по страховым взносам	16 044	16 948	-
Задолженность по заработной плате	-	33 481	-
Прочая	467	445	-
Итого	4 112 022	4 061 537	12

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	По выплате вознагражден ий по итогам года	По оплате неиспользован ных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Начисление	101 052	32 860	133 912
Использование	-	(1 299)	(1 299)
Баланс на 31 декабря 2019 г.	101 052	31 561	132 613
Начисление	103 917	92 092	196 009
Восстановление	(21 747)	(693)	(22 440)
Использование	(82 345)	(81 282)	(163 627)
Баланс на 31 декабря 2020 г.	100 877	41 678	142 555

Изменения в суммах оценочных обязательств на выплату вознаграждений и оплату неиспользованных отпусков отражены в составе себестоимости продаж.

14. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Выручка		
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	41 858 409	18 245 187
Продажа электроэнергии населению	6 847 674	3 202 959
Агентское вознаграждение по услугам	131 749	-
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	-	241 732
Другие доходы по неосновной деятельности	26 278	-
Итого	48 864 110	21 689 878
Себестоимость продаж		
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	29 046 422	11 856 366
Продажа электроэнергии населению	5 718 090	2 460 337
Агентское вознаграждение по услугам	162 800	-
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	-	145 337
Другие доходы по неосновной деятельности	2 077	-
Итого	34 929 389	14 462 040

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Закупки электроэнергии	32 709 825	13 332 570
Затраты на оплату труда	969 039	464 481
Амортизация НМА	442 269	221 065
Услуги сторонних организаций	404 023	213 779
Отчисления на социальное страхование	224 451	102 346
Амортизация ОС	28 874	1 994
Прочие затраты	150 908	125 805
Итого	34 929 389	14 462 040

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
		(тыс. руб.)
Услуги по передаче электроэнергии, всего	11 984 632	6 186 334
в том числе:		
Услуги ГП	11 984 632	6 088 254
Услуги НЭСК	-	98 080
Услуги инфраструктурных организаций, всего	60 019	16 140
в том числе:		
Услуги ГП	60 019	15 859
Услуги НЭСК	-	281
Итого	12 044 651	6 202 474

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
		(тыс. руб.)
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	728 164	42 811
Уступка долга. Доходы	491 897	158 307
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	91 215	17 855
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем отчетном периоде	66 126	-
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	21 747	-
Доходы от реализации векселей	7 907	600 000
Списание кредиторской задолженности	215	40
Госпошлина	46	570
Прочие доходы	9 808	-
Итого	1 417 125	819 583

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
		(тыс. руб.)
Начисление резерва по сомнительным долгам	1 674 467	409 159
Уступка долга. Расходы	492 182	158 307
Комиссионный сбор	116 354	41 889
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем отчетном периоде	72 323	-
Госпошлина	31 597	-
Расходы на социальное развитие, Трудовые, социальные льготы, компенсации	12 997	-
Расходы по реализации векселей	7 907	600 000
Прочие расходы	22 970	34 427
Итого	2 430 797	1 243 782

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	2019 год
	(тыс. руб.)	
Прибыль до налогообложения	526 154	276 906
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	105 231	55 381
Постоянные налоговые расходы:		
Выплаты, предусмотренные коллективным договором	1 782	28
Расходы по реализации небаланса электроэнергии	873	-
Расходы на социальное развитие	810	2 042
ДМС	631	-
Корпоративные расходы	723	442
Прочие	1 572	618
Итого	6 391	8 181
(Уменьшение) Увеличение отложенных налоговых активов		
Формирование резерва по сомнительным долгам	(23 003)	23 003
Затраты на оплату труда	(60)	60
Итого	(23 063)	23 063
Увеличение отложенных налоговых обязательств		
Формирование резерва по сомнительным долгам	(36 198)	-
Несовпадения стоимостных лимитов признания неамортизируемых основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(648)	(3 130)
Комиссия банка, банковская гарантия	655	(6 080)
Прочие доходы	(34)	-
Итого	(36 225)	(9 210)
Итого отложенный налог на прибыль	(59 288)	13 853
Налог на прибыль за прошлые периоды	(13 382)	-
Итого текущий налог на прибыль	(38 952)	(77 415)
Налог на прибыль	(98 240)	(63 562)

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

18.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Батраков Александр Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Член Правления общества	0
2	Чуваев Александр Анатольевич	Член Совета директоров общества	0
3	Бобров Алексей Олегович	Член Совета директоров общества	0
4	Черных Татьяна Борисовна	Член Совета директоров общества	0
5	Ромашев Максим Павлович	Член Совета директоров общества	0
6	Бокарева Анастасия Олеговна	Член Совета директоров общества	0
7	Абдушукуров Парвиз Фарходович	Член Совета директоров общества	0
8	Мацидовски Марио Дитмар	Член Совета директоров общества	0

9	Боровиков Дмитрий Павлович	Член Совета директоров общества	0
10	Мясникова Анастасия Сергеевна	Член Правления общества	0
11	Пушкарев Игорь Геннадьевич	Член Правления общества	0
12	Смирницкая Анна Юрьевна	Член Правления общества	0
13	Публичное акционерное общество «Фортум»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного общества	50
14	Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного общества	50
15	Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия»	Лицо, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0
16	Общество с ограниченной ответственностью «Новые коммунальные решения»	Лицо, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0

18.2. Бенефициарные владельцы на 31.12.2020 года

Участниками Общества с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (далее – ООО «Уралэнергосбыт», Общество) являются:

1. Публичное акционерное общество «Фортум», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1058602102437, адрес по месту нахождения: 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 10 (десять), эт. 15 (пятнадцать), пом. 20 (двадцать) (далее – ПАО «Фортум»), владеющее долей в уставном капитале Общества в размере 50%;

2. Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1037739123696, адрес по месту нахождения: 119121, город Москва, улица Бурденко, дом 22 (двадцать два) (далее – АО «ЭК «Восток»), владеющее долей в уставном капитале Общества в размере 50 %.

Среди акционеров ПАО «Фортум» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ПАО «Фортум» или имеет возможность контролировать действия ПАО «Фортум» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Среди акционеров АО «ЭК «Восток» и контролирующих их лиц отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют более 25% в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» или имеют возможность контролировать действия ООО «Уралэнергосбыт» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Таким образом, у ООО «Уралэнергосбыт» отсутствуют бенефициарные владельцы (конечные бенефициары) по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

В соответствии с абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ в случае, если в результате принятия предусмотренных Законом о противодействии мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган Общества.

Единоличным исполнительным органом ООО «Уралэнергосбыт» с 08.04.2019 года является Батраков Александр Владимирович.

Общее собрание участников

Общее собрание участников Общества является Высшим органом управления Общества. Общее собрание участников осуществляет стратегическое управление деятельностью Общества.

18.3. Совет директоров

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Совет директоров Общества подотчетен Общему собранию участников Общества.

В составе Совета директоров Общества на 31 декабря 2020 года – 8 человек.

Состав Совета директоров Общества в период с 01 января 2020 года по 22 мая 2020 года (утвержден решением внеочередного Общего собрания участников Общества 8 мая 2019 года):

- 1) Чуваев Александр Анатольевич;
- 2) Черных Татьяна Борисовна;
- 3) Ромашев Максим Павлович;
- 4) Бокарева Анастасия Олеговна;
- 5) Мясникова Анастасия Сергеевна.
- 6) Абдушукуров Парвиз Фарходович;
- 7) Мацидовски Марио Дитмар;
- 8) Ягафаров Альфред Латифович;

22 мая 2020 года решением внеочередного Общего собрания участников Общества в состав Совета директоров были внесены изменения.

Состав Совета директоров Общества в период с 23 мая 2020 года по 31 декабря 2020 года:

- 1) Чуваев Александр Анатольевич;
- 2) Бобров Алексей Олегович;
- 3) Черных Татьяна Борисовна;
- 4) Абдушукуров Парвиз Фарходович;
- 5) Ромашев Максим Павлович;
- 6) Мацидовски Марио Дитмар;
- 7) Бокарева Анастасия Олеговна;
- 8) Боровиков Дмитрий Павлович.

Предыдущей редакцией Устава Общества, действовавшей на 31.12.2018 года, Совет директоров не был предусмотрен.

В 2019 году и в 2020 году вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

18.4. Генеральный директор, Правление Общества и их вознаграждение.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) совместно с Правлением (коллегиальный исполнительный орган) осуществляет управление текущей деятельностью Общества. Избрание Генерального директора и членов Правления отнесено к компетенции Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 года - Батраков Александр Владимирович.

Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года - Чуваев Александр Анатольевич.

Члены Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 года:

- Батраков Александр Владимирович (Председатель);
- Мясникова Анастасия Сергеевна;
- Пушкарев Игорь Геннадьевич;
- Смирницкая Анна Юрьевна.

Редакцией Устава Общества, действовавшей на 31.12.2018 года, Правление не было предусмотрено. Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного в 2020 году, Генеральному директору и членам Правления Общества, составил 47 083 тысяч рублей, в том числе 12 841 тысяч рублей годовое вознаграждение за 2019 год.

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного в 2019 году, Генеральному директору и членам Правления Общества, составил 13 570 тысяч рублей.

В 2018 году вознаграждение Генеральному директору и членам Правления Общества не выплачивалось.

Вознаграждение включает в себя заработную плату и компенсации в соответствии с трудовыми договорами.

18.5. Операции и расчеты Общества со связанными компаниями

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
ПАО «Фортум»	20 579	12 649	-
ООО «ЭСК Новая энергия»	11 760	-	-
Итого	32 339	12 649	-

В 2019 году Общество заключило с ПАО "Фортум" договоры энергоснабжения №74010141004280, №74010141004285, №74010141004286 от 01.07.2019, а также с АО "УСТЭК-Челябинск" договор энергоснабжения № 74150150000004 от 01.07.2019.

В 2020 году Общество заключило с АО «УСТЭК-Челябинск» договор возмездного оказания услуг №161 от 25.06.2020 года, а также с ООО «ЭСК Новая энергия» договоры энергоснабжения №740101610244, №74020311010080, 74050771000041, №74160590001532 от 01.09.2020, №74040870001632 от 01.10.2020, №74150131000001 от 01.02.2020, договор оказания услуг 27 от 01.02.2020, сервисный договор №340 от 01.10.2020.

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ПАО «Фортум»	253 589	105 686
ООО «ЭСК Новая энергия»	414 605	-
Итого	668 194	105 686

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества за 2020 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Срок погашения	Задолженность по основному долгу на 31 декабря	
		2020 года	2019 года
ПАО "Фортум"	22.07.2029	500 000	500 000
АО "ЭК Восток"	22.07.2029	500 000	500 000
ИТОГО		1 000 000	1 000 000

Задолженность по процентам по долгосрочным займам по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 163 063 тыс. руб. (перед ПАО "Фортум" 81 142 тыс. руб., АО "ЭК Восток" 81 921 тыс. руб.) (Задолженность по процентам по долгосрочным займам по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 65 063 тыс. руб. (перед ПАО "Фортум" 32 142 тыс. руб., АО "ЭК Восток" 32 921 тыс. руб.) Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2020 года переведена в разряд краткосрочных в связи с их погашением за первые 24 месяца по последний календарный день 24 месяца (включительно) – 31 марта 2021, за период с 25 по 123 месяц проценты уплачиваются по истечении каждого полугодия.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
ПАО «Фортум»	896 783	806 209	-
АО «ЭК Восток»	3 678	-	-
Итого	900 461	806 209	-

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
АО «ЭК «Восток»	17 606	81
ПАО «Фортум», по прочим договорам	735	1 916 383
ПАО «Фортум», по договорам ОРЭМ	3 070 897	
ПАО «Фортум», по свободному двустороннему договору	6 868 752	-
Итого	9 957 990	1 916 464

В 2020 году Общество приобретало электроэнергию и мощность у ПАО «Фортум» по свободным двухсторонним договорам, заключенным на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Ценообразование по данным договорам формируется по правилам ОРЭМ, при этом Обществу предоставляется дополнительный период рассрочки платежа длительностью до одного месяца.

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

	2020 год	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
Движение денежных средств по текущей деятельности			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	782 072	354 713	-
На оплату товаров, работ, услуг	(9 166 840)	(1 242 137)	(43)

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности со связанными сторонами

	2020 год	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
Поступления от предоставленных займов	-	2 091 944	-
Возврат предоставленных займов	-	(1 091 944)	-
Начисленные проценты по предоставленным займам	98 000	100 484	-
Уплаченные проценты по предоставленным займам	-	(35 421)	-

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. Высший Арбитражный Суд выпустил указания судам низшей инстанции в отношении рассмотрения налоговых дел, которые обеспечивают системный подход к рассмотрению претензий об уклонении от налогов. Существует вероятность, что это может значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором была подана налоговая декларация. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в связи с налоговым, валютным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Общества выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Однако руководство Общества не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2020 года местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов.

В связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, мировой спрос на нефть резко снизился, что привело к избыточному предложению и резкому падению цен на нефть.

Эти события окажут более значительное негативное влияние на экономику, включая:

- Нарушение деловой и экономической активности, приводящее к срывам поставок и нарушению контрактных обязательств;
- Значительные сбои в работе предприятий отдельных отраслей, работающих на внутреннем рынке, так и экспортно-ориентированных предприятий с высокой степенью зависимости от внешних рынков. Наиболее пострадавшие отрасли включают розничную торговлю, туризм, развлекательный и гостиничный сектор, перевозки, нефтяную промышленность, строительство, автомобильную отрасль, страхование и финансовый сектор;
- Значительное снижение спроса на товары и услуги, не являющиеся неотложными или жизненно-необходимыми;
- Рост экономической неопределенности, отражающийся в увеличивающейся волатильности стоимости активов и валютных курсов.

В марте 2020 года Правительство РФ объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции. Программа включает в себя, в частности, отсрочку уплаты налогов и сборов для малого и среднего бизнеса, отсрочку погашения кредитов, отсрочку арендных платежей по федеральному и муниципальному имуществу, государственную поддержку по рефинансированию и реструктуризации кредитов для компаний в особо проблемных отраслях. Кроме того, снижена ставка страховых взносов для всех субъектов малого и среднего бизнеса. Перечень сильно затронутых кризисом отраслей находится под тщательным контролем и может быть скорректирован с учетом дальнейших изменений в экономической ситуации.

COVID – 19 не оказал какого-либо существенного влияния на деятельность и финансовое состояние Общества за исключением некоторого снижения собираемости дебиторской задолженности, ввиду отмены ряду покупателей пеней и штрафов за позднюю оплату электроэнергии и мощности.

Генеральный директор

Батраков А.В.

Главный бухгалтер

Черная Н.А.

«__» Марта 2021 года