

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Общие положения

1. Общество с ограниченной ответственностью «Рязанская городская муниципальная энергосбытовая компания» (ООО «РГМЭК») учреждено МУП «РГРЭС» в июне 2006 года на основании постановления Администрации города Рязани № 1612 от 31.05.2006 г. в целях реализации требований статьи 6 Федерального закона РФ от 26 марта 2003 года № 36-ФЗ «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившим силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об электроэнергетике» о запрете совмещения деятельности по передаче электрической энергии с деятельностью по купле-продаже электроэнергии.

Общество зарегистрировано 22.06.2006 за основным государственным номером - 1066229062448 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Рязанской области, с 28.07.2014 – зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Рязанской области.

На основании постановления Администрации города Рязани № 134 от 20.01.2020 доля размером 100 % в уставном капитале Общества передана Муниципальному унитарному предприятию города Рязани «Центр энергоснабжения».

Уставный капитал Общества – 7 млн. рублей, сформирован путем внесения денежных средств на расчетный счет. Размер уставного капитала общества соответствует размеру уставного капитала, указанному в учредительных документах. Величина уставного капитала оставалась неизменной на протяжении периода существования ООО «РГМЭК».

Основной вид деятельности общества - сбыт (продажа) электрической энергии другим лицам, в том числе гражданам на розничном рынке электроэнергии на территории города Рязани и Рязанской области, покупка электрической энергии, в том числе, на оптовом рынке, энергосбережение, организация учета электрической энергии и обеспечение эксплуатации средств учета электрической энергии, оказание других услуг, выполнение других работ, связанных с деятельностью по сбыту электрической энергии.

В настоящее время ООО «РГМЭК» является гарантирующим поставщиком электроэнергии на территории города Рязани и таким образом непосредственно участвует в реализации полномочий органов местного самоуправления по решению вопроса местного значения – организации электроснабжения населения города (пункт 4 части первой статьи 16 ФЗ РФ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»). В соответствии с решением Правления НП «Совет рынка» от 03 сентября 2009 г. Обществу присвоен статус субъекта оптового рынка, что дало право с 2010 года приобретать электроэнергию на оптовом рынке электроэнергии и мощности. С 01.01.2012 ООО «РГМЭК» начал также осуществлять деятельность в качестве независимой энергосбытовой компании в г. Рязани и в других регионах Российской Федерации. В настоящее время в 11 регионах Российской Федерации осуществляется деятельность в качестве независимой энергосбытовой компании.

2. Исполнительный орган согласно Уставу – директор.

3. Среднегодовая численность работающих за 2020 год - 147 человек (за 2019 год – 130 человека).

4. По состоянию на 31.12.2020 у ООО «РГМЭК» открыты счета в следующих банках:

- Рязанское отделение № 8606 ПАО СБЕРБАНК г. Рязань – 40702810253000063813;
40702810053000007228;

- Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве – 40702810225250000343,
40821810225250000004;

- Центральный филиал «АБ «Россия», г. Москва – 40702810260016100192,
40702810360016000192, 40702810660010006711.

5. Бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

В отчетном периоде лицами, ответственными за подготовку и составление бухгалтерской отчетности, являлись:

Волощук Светлана Анатольевна – директор ООО «РГМЭК», утверждена на должность решением единственного участника МУП «РГРЭС» от 17.01.2018, № 03;

Катеринченко Ольга Петровна – главный бухгалтер.

Аудитором Общества является аудиторская фирма ООО «Прио-Аудит», юридический адрес: 390000, г. Рязань, ул. Свободы, д.56, офис 3, член СРО Аудиторов, Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 11606068991.

6. В 2020 году Общество:

- не являлось участником договора о совместной деятельности;
- не осуществляло передачу имущества в доверительное управление;
- государственную помощь не получало;
- условных обязательств на отчетную дату не имеет;

- финансовые инструменты срочных сделок не использовало;
- аккредитивы не открывало;
- оценочные резервы на годовое вознаграждение не создавало.

Раскрытие учетной политики

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора от 02.08.2006, № 01/3-э, изменения в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2020 год утверждены приказом директора от 30.12.2019, № 112/12/19.

Существенные изменения на 2021 год – при учете объекта «материалы» применять Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Основными моментами учетной политики в целях бухгалтерского учета, действовавшими в 2020 году, являлись:

1. Основные средства

1. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.
2. Амортизация начисляется линейным способом.
3. Сроки полезного использования объектов основных средств:
 - вычислительная техника – три года;
 - транспортные средства - от пяти до десяти лет.

2. Материально-производственные запасы

1. Имущество стоимостью менее 40 тыс. руб. относится к материально-производственным запасам.
2. Материально-производственные запасы оцениваются по стоимости их приобретения.
3. Электроэнергия, приобретаемая у поставщиков для дальнейшей перепродажи, учитывается как «Товар» и оценивается при продаже по средней себестоимости.

3. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

Расходы по займам признаются прочими в том отчетном периоде, в котором они возникли.

4. Доходы организации

Выручка организации признается по методу начислений.

5. Расходы организации

1. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.
2. В состав расходов будущих периодов входит программное обеспечение. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора (лицензии) на издержки обращения и себестоимость работ (услуг).
3. Для учета затрат по видам деятельности, связанных с оказанием услуг, выполнением работ используется балансовый счет 20 «Основное производство».

6. Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Единицей учета финансового вложения является однородная совокупность.

7. Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам создаются в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основе данных инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчетного (налогового) периода.

8. Резервы на оплату отпусков сотрудников

Создавать резерв на оплату отпусков (признавать оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков) на последнее число каждого квартала.

Раскрытие информации

1. Основные средства, нематериальные активы и незавершенные капитальные вложения

Первоначальная стоимость основных средств на начало отчетного года – 21 572 тыс. руб., на конец отчетного года - 25 311 тыс. руб. Начислено амортизации за 2020 год – 2 707 тыс. руб.

Поступило основных средств на сумму 3 913 тыс. руб., в том числе транспортные средства – 2 454 тыс. руб., офисное оборудование на сумму 1 229 тыс. руб., машины и оборудование (кроме офисного) – 230 тыс. руб. (раздел 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). Выбыло основных средств за счет списания в связи с полным износом и невозможностью использования производственного инвентаря на сумму 173 тыс. руб.

В отчетном году Общество арендовало нежилые офисные помещения для осуществления своей деятельности, стоимость которых – 186 394 тыс. руб. (учитываются за балансом).

На 31.12.2020 незавершенные капитальные вложения составили 3 073 тыс. руб. (раздел 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Поступило нематериальных активов на сумму 211 тыс. руб., начислено амортизации – 12 тыс. руб. (раздел 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

На 31.12.2020 незаконченные операции по приобретению нематериальных активов составили 36 тыс. руб. (раздел 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

2. Финансовые вложения

В отчетном году финансовые вложения не осуществлялись.

3. Займы и кредиты

В отчетном году действовало кредитное соглашение между Обществом и ПАО «Банк ВТБ № КС-ЦВ-725730/2019/00027 от 23.10.2019 с лимитом задолженности 250 000 тыс. руб. - ключевая ставка Банка России, увеличенная на 1,5 % процентов годовых.

Размер привлеченных средств – 226 000 тыс. руб. Привлеченные средства направляли в уполномоченную кредитную организацию для участия в торговых сессиях на оптовом рынке электрической энергии и мощности и на оплату услуг ПАО «МРСК Центра и Приволжья» за передачу электрической энергии. На 31.12.2020 г. привлеченные дополнительных денежных средств отсутствовали. Займы под инвестиционные активы не осуществлялись.

4. Оценочные резервы

Задолженность покупателей электроэнергии по состоянию на 31.12.2020 г. в размере 128 394 тыс. руб. признана сомнительной и отнесена в резерв по сомнительным долгам (раздел 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Задолженность покупателей электроэнергии по состоянию на 31.12.2019 г. в размере 45 424 тыс. руб. признана сомнительной и отнесена в резерв по сомнительным долгам.

5. Оценочные обязательства

На 31.12.2020 сумма обязательств по предстоящей оплате отпусков сотрудников с учетом страховых взносов – 3 371 тыс. руб. (раздел 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

На 31.12.2019 сумма обязательств по предстоящей оплате отпусков сотрудников с учетом страховых взносов – 2 920 тыс. руб.

6. Доходы и расходы

Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Выручка от продажи (без учета НДС) всего	7 180 279	6 776 091
том числе:		
- реализация электрической энергии	7 175 472	6 772 573
- реализация платных услуг	1 611	1 979
-выполнение работ для деятельности в качестве независимой энергосбытовой компании	3 144	1 539
- управление спросом на электроэнергию	49	----
Справочно: средняя цена полезного отпуска электроэнергии (без учета потерь), без учета НДС 20%, руб./кВт.ч.	4,53399	4,33215

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Доход от списания просроченной кредиторской задолженности	1 24	236
Возврат из бюджета госпошлины	7 96	1 224
Проценты, начисленные на остатки по расчетным счетам	6 651	587
Штрафы за несвоевременную оплату на ОРЭМ	7 241	5 592
Пени, начисленные за несвоевременную оплату за электроэнергию	3 467	8 347
Восстановление резерва по сомнительным долгам	25 387	14 445
Прочие доходы	1 185	1 049
Обязательства на ОРЭМ	32	60
Справочно: в отчете о финансовых результатах в строке 2340 «Прочие доходы» учтена корректировка реализации за прошлые периоды	-585	
ВСЕГО	44 298	29 876

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Всего расходов (раздел 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)	6 803 371	6562884
том числе:		
- материальные затраты	6 659 760	6439036
- расходы на оплату труда	88 345	76490
- отчисления на социальные нужды	25 788	22104
- амортизация	2 719	1782
- прочие затраты	26 759	23472

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Создание резерва по сомнительным долгам	127 007	42 555
Проценты к уплате по займам и кредитам	118	9 486
Госпошлины, уплаченные в бюджет	849	1 708
Добровольное пожертвование (безвозмездная передача)	---	882
Благотворительная помощь	130	600
Оплата труда	7 183	8 915
Выходное пособие	270	155

Страховые взносы	2 870	3 614
Материальная помощь	3 424	3 853
Культурно-массовые мероприятия	97	898
Материальные расходы	703	338
Расходы на услуги банков	1 310	1 542
Расходы социального характера	254	775
Списание дебиторской задолженности	9 811	6 901
Списание основных средств	27	66
Специальная и форменная одежда	90	213
Компенсация сотрудникам оплаты за спортивные занятия	138	289
Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам, услугам, списанной кредиторской задолженности	250	248
Прочие расходы	1 430	9 958
Медицинские осмотры	110	79
ВСЕГО	156 071	93 075

Изменение **расходов будущих периодов в 2020 году** – поступление 1 829 тыс. руб., в том числе неисключительные права на программное обеспечение – 1 809 тыс. руб., договор добровольного медицинского страхования – 20 тыс. руб., списано – 1 134 тыс. руб. Остаток на 31.12.2020 - 1 959 тыс. руб.

Изменение **расходов будущих периодов в 2019 году** – поступление – 1 548 тыс. руб., в том числе неисключительные права на программное обеспечение – 578 тыс. руб., договор добровольного медицинского страхования – 970 тыс. руб., списано – 2 774 тыс. руб. Остаток на 31.12.2019 - 1 264 тыс. руб.

7. Информация по сегментам

Наименование показателя	2020	2019
Объем продаж в качестве независимой энергосбытовой компании, кВтч	563 889 325	523784424
Выручка от продажи (без учета НДС) в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	2 046 779	1 811 807
Себестоимость продаж в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	2 015 361	1 789 255
Валовая прибыль (убыток) в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	31 418	22 552
Коммерческие расходы в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	17 510	14 968

Прибыль (убыток) от продаж в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	13 907	7 584
--	--------	-------

Наименование показателя	2020	2019
Объем продаж в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, кВтч	1 084 748 161	1 103 023 558
Выручка от продажи (без учета НДС) в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	5 131 886	4 962 306
Себестоимость продаж в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	4 589 743	4 602 262
Валовая прибыль (убыток) в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	542 143	360 043
Коммерческие расходы в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	180 638	156 399
Прибыль (убыток) от продаж в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	361 504	203 644

8. Операции со связанными сторонами

1. В период с 01.01.2020 г. по 31.01.2020 между Обществом и МУП «РГРЭС» действовали договоры:

1.1. Договор энергоснабжения № 0739 от 13.12.2019 г., в котором Общество выступает «Гарантирующим поставщиком» электрической энергии для МУП «РГРЭС». Задолженность МУП «РГРЭС» на 01.01.2020 – 103 тыс. руб., поставлено электроэнергии на сумму 391 тыс. руб., оплачено – 332 тыс. руб., задолженность на 31.01.2020 – 162 тыс. руб.

1.2. Договор на покупку потерь электрической энергии в целях компенсации потерь № 15-ЕП от 17.01.2020 г., в котором Общество выступает «Поставщиком», МУП «РГРЭС» – «Заказчиком». Поставлено на сумму 29 437 тыс. руб., оплачено – 32 846 тыс. руб., задолженность в пользу МУП «РГРЭС» на 31.01.2020 – 3 409 тыс. руб.

1.3. Соглашение № 12-СИ-1 от 27.02.2012 г. о совместном использовании автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учёта электроэнергии (АИИС КУЭ), согласно которому Обществу предоставляется доступ к серверу АИИС КУЭ МУП «РГРЭС».

2. Выплаты основному управляющему персоналу составили 9 921 тыс. руб.

9. Капитал

В отчетном году Общество выплатило дивиденды учредителю МУП «Центр энергоснабжения» в размере 35 500 тыс. руб., сумма дивидендов, выплаченных в 2019 году учредителю МУП «РГРЭС» - 30 700 тыс. руб.

10. Непрерывность деятельности

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность как в течение 2020 года, так и в будущем. Указанные события не способны оказать влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

11. Налоги и другие обязательные платежи

Текущий налог на прибыль – 70 314 тыс. руб. , отложенный налог на прибыль – 90 тыс. руб.

Налог на прибыль по данным налогового учета - 70 314 тыс. руб.

Налог на прибыль за предыдущий период – 35 903 тыс. руб.

Прибыль отчетного года – 194 848 тыс. руб.

Валюта баланса на 31.12.2020 г. – 898 291 тыс. руб.

За отчетный период уплачено налогов и сборов в бюджеты всех уровней – 194 506 тыс. руб., страховых взносов - 31 010 тыс. руб.

За 2019 год уплачено налогов в бюджеты всех уровней - 99 208 тыс. руб., страховых взносов - 26 944 тыс. руб.

Директор

Главный бухгалтер



С.А. Волощук

О.П. Катеринченко

05.03.2021 г.