



ЭНЕРГОПРОМСБЫТ

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» (ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ»)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» (далее – Общество) зарегистрировано 20 декабря 2002 года (свидетельство о государственной регистрации юридического лица за № 1027706023597, серия 77 № 001058409).

Юридический адрес: 119017, Москва г, Ордынка Б. ул, дом 48

ОГРН – 1027706023597.

ИНН – 7706284445.

КПП – 775050001.

Уставный капитал Общества определен в размере 10 000 (десять тысяч) рублей и распределен следующим образом:

- Открытому акционерному обществу «Российские железные дороги» принадлежит доля в размере 51 (пятьдесят один) процент Уставного капитала Общества номинальной стоимостью 5 100 (пять тысяч сто) рублей;

- Акционерному обществу «УК ТФГ» принадлежит доля в размере 49 (сорок девять) процентов в Уставном капитале Общества номинальной стоимостью 4 900 (четыре тысячи девятьсот) рублей.

Оплачено 100 % Уставного капитала.

Среднесписочная численность работающих за 2020 г. – 188 человек (2019 г. – 147 человек).

Списочная численность работающих на 31 декабря 2020 г. – 205 человек (на 31.12.2019 г. – 177 человек).

Основными видами деятельности в 2020 г.

- покупка и продажа электроэнергии
- услуги по выполнению комплекса проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ включая поставку оборудования по объектам технологического присоединения к сетям ОАО «РЖД».

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

- Выручка по основной деятельности (от реализации электроэнергии) – 6 943 020 тыс. руб. (2019- 13 184 251 тыс. руб.)

- Выручка по основной деятельности (от услуг по выполнению комплекса проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ включая поставку оборудования по объектам технологического присоединения к сетям) – 857 274 тыс. руб. (2019- 38 004 тыс. руб.)

- Выручка по прочим видам деятельности – 209 253 тыс. руб. (2019 - 225 181 тыс. руб.), из неё от оказания услуг по техническому обслуживанию приборов учета электроэнергии (АСКУЭ) – 19 863 тыс. руб. (2019 г. - 20 160 тыс. руб.) техническое сопровождению комплексных инвестиционных проектов ОАО «РЖД» в части электрификации и электроснабжения - 22 746 тыс. руб.;

- Себестоимость продаж по основному виду деятельности (от реализации электроэнергии) – (-5 817 213) тыс. руб. (2019 г. - (10 984 835) тыс. руб.);

- Себестоимость продаж по основному виду деятельности (от услуг по выполнению комплекса проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ включая поставку

оборудования по объектам технологического присоединения к сетям) – (822 126) тыс. руб. (2019 г. - (36 001) тыс. руб.);

- Себестоимость продаж по прочим видам деятельности – (234 353) тыс. руб. (2019 г. - (206 476) тыс. руб.), из них на услуги по техническому обслуживанию АСКУЭ – (27 703) тыс. руб. (2019 г. - (19 293) тыс. руб.); на техническое сопровождение комплексных инвестиционных проектов ОАО «РЖД» в части электрификации и электроснабжения - (29 159) тыс. руб.;

- Из общей себестоимости управленческие расходы в отчетном периоде составили – (223 640) тыс. руб. (2019 г. – (238 890) тыс. руб.); общепроизводственные расходы в 2020 году (8 926) тыс. руб.

- Проценты к получению – 63 027 тыс. руб. (2019 г. - 102 059 тыс. руб.);

- Проценты к уплате – (14 379) тыс. руб. (2019 г. – (134 924) тыс. руб.);

- Прочие доходы – 97 575 тыс. руб. (2019 г. - 4 813 тыс. руб.);

- Прочие расходы – (887 239) тыс. руб. (2019 г. – (625 194) тыс. руб.).

1. Информация об учетной политике Общества

Аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета

Затраты на производство товаров (работ, услуг)

В целях формирования затрат на производство к прямым расходам Общества относятся:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (основная и дополнительная заработная плата), а также отчисления в страховые фонды и расходы на обязательное пенсионное страхование;

- расходы по приобретению сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг)

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относят все остальные расходы Общества, не поименованные в Учетной политике в качестве прямых расходов.

Общехозяйственные расходы (счет 26) и общепроизводственные расходы (счет 25) Общества включаются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) – сч. 20.01 «Основное производство». Общехозяйственные и общепроизводственные расходы закрываются ежемесячно и остатка на конец месяца не имеют.

В соответствии с учетной политикой соответствующей типовой учетной политике, доведенной ОАО «РЖД» до дочерних обществ, выделение управленческих расходов отдельной позицией не предусмотрено. В отчете о финансовых результатах все расходы по обычным видам деятельности за 2020 и 2019 год отражены по строке 2120 «Себестоимость продаж». Сумма управленческих расходов за 2020 год составила (223 640) тыс. руб. за 2019 год (238 890) тыс. руб.

Выручка от реализации

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по моменту перехода права собственности на проданную продукцию или товар, по выполненным работам и оказанным услугам на дату подписания акта выполненных работ и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

К финансовым вложениям Общества в 2020 году относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы;

- акции ПАО «ТГК-14».

Переоценка акций по рыночной стоимости производилась согласно учетной политике предприятия ежеквартально. В 2020 году убыток от переоценки акций составил 713 514 тыс. руб., за 2019 год убыток от переоценки акций составил 475 676 тыс. руб.

Оценка финансовых вложений при их выбытии определяется следующим образом:

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета.

Затраты по заемным средствам

В затраты Общества по заемным средствам в 2020 г. ежемесячно включаются начисленные проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Расходы будущих периодов

По статье «Расходы будущих периодов» в 2020 г. учтены следующие расходы:

- неисключительные права (права пользования) на программные продукты и базы данных.

Аспекты учетной политики для целей налогообложения

Учет налога на прибыль

Отложенные налоговые активы (обязательства) и постоянные налоговые разницы рассчитываются в отношении всех временных и постоянных разниц, возникающих в результате различного порядка формирования стоимости активов и обязательств, доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Сумма текущего налога на прибыль формируется с учетом влияния постоянных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов и обязательств.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления в оплату денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы, связанные с производством и реализацией

В целях сближения налогового и бухгалтерского учета, перечень прямых расходов в целях налогообложения устанавливается по аналогии с порядком, применяемым в целях бухгалтерского учета.

Курс по которому пересчитываются денежные средства

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте пересчитывается по официальному курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

Основные средства

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.

Общество начисляет амортизацию на объекты основных средств линейным методом.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 40 000 рублей за единицу включительно или сроком полезного использования менее 12 месяцев, включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода его в эксплуатацию.

С 2019 г. Общество использует амортизационную премию.

Материально-производственные запасы

Фактическая себестоимость запасов, приобретаемых за плату, формируется по фактическим затратам на приобретение.

Для целей оценки материалов при их выбытии используется средняя стоимость, рассчитываемая на момент отпуска в производство по каждому номенклатурному номеру материалов.

Перенос убытков на будущее

Общество переносит на будущее убытки от реализации по основной деятельности (включая периоды отсутствия деятельности, направленной на получение дохода). Сумма полученного бухгалтерского убытка, который может быть в дальнейшем признан в налоговом учете, признается вычитаемой временной разницей и отражает возникновение отложенных налоговых активов.

Порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Общество производит исчисление и уплату сумм авансовых платежей по налогу на прибыль по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев плюс ежемесячные авансовые платежи внутри каждого квартала;

Налог на добавленную стоимость

Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ, устанавливается по наиболее ранней из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Применить вычет по НДС Общество может только в периоде, когда были соблюдены все условия для получения вычета:

- товары (работы, услуги) должны быть приобретены для осуществления деятельности, подлежащей обложению НДС;
- имеется счет-фактура, выставленный продавцом товаров (работ, услуг);
- приобретенные товары (работы, услуги) оприходованы.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные Обществом с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). Налоговый вычет по НДС, исчисленному с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) применяется по факту получения денежных средств на расчетный счет предприятия.

Непрерывность деятельности

Общество в связи с открытием нового вида деятельности, заключило договор по выполнению комплекса проектно-изыскательских, строительно-монтажных работ, включая поставку оборудования, по объектам технологического присоединения заявителей к электрическим сетям ОАО «РЖД» от 26 июня 2019 г. № 3498586, соответственно сокращения деятельности не планируется.

Общество значительных убытков от существующих видов деятельности, а так же увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности не ожидает.

Отчет о движении денежных средств

При составлении Отчета о движении денежных средств (ОДДС) к денежным эквивалентам относятся денежные средства на расчетных, валютных и депозитных счетах. Краткосрочные депозиты учитываются в составе денежных эквивалентов. Долгосрочные депозиты в Обществе отсутствуют.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

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.

Поступления от покупателей (заказчиков) и оплата поставщикам (подрядчикам) отражаются в ОДДС без НДС.

Прочие поступления денежных средств составили – 66 172 тыс. руб. (2019 г. – 106 731 тыс. руб.), из них:

- поступления процентов от размещения денежных средств на депозитах – 64 884 тыс. руб. (2019 г. – 102 059 тыс. руб.);

Прочие поступления – 1 288 тыс. руб., что составляет поступления по предъявленным претензиям, обеспечение исполнения договора, пени, штрафы, неустойки (2019 г. – 4 672 тыс. руб.).

Прочие платежи составили – (173 623) тыс. руб. (2019 г. – (63 523) тыс. руб.), из них:

(5 436) тыс. руб. - выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии в том числе страховые взносы и налог на доходы физических лиц (2019 г. – (9 475) тыс. руб.)

Свернутая сумма налога на добавленную стоимость – (147 426) тыс. руб. в 2019 г. (1 750) тыс. руб.),

а так же в 2020 г. иные прочие платежи - (3 443) тыс. руб. возврат обеспечения исполнения договора, (2 498) тыс. руб. членский взнос, (3 152) тыс. руб. обеспечительный депозит по договору аренды (в 2019 г. (26 197) тыс. руб. штрафы, пени уплаченные по акту проверки налоговым органом, (11 321) тыс. руб. возврат обеспечения исполнения договора)

Для пересчета в рубли РФ денежных средств в иностранной валюте на валютном счете используется официальный курс ЦБ РФ на отчетную дату. Переоценка денежных средств на валютном счете проводится ежемесячно по состоянию на последний день месяца с отражением курсовой разницы на прочие доходы и расходы. Валютный счет в Обществе отсутствует.

События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.

Существенных изменений в учетную политику на 2021 год Обществом не вносилось.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» поставляло электрическую энергию (мощность) для объектов ОАО «РЖД», расположенных на территориях Республики Бурятия и Забайкальском крае в рамках договора купли-продажи № 485 от 29.04.2008 года. В 2020 году подписано дополнительное соглашение от 01.09.2020 № 1/2020 к договору купли-продажи № 485 от 29.04.2008 о расторжении договора.

Покупку электрической энергии для нужд объектов ОАО «РЖД» расположенных на территории Республики Бурятия и Забайкальском крае Общество осуществляло по договорам энергоснабжения, заключенным с ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ». Между ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» и ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ» были подписаны Дополнительные соглашения, согласно которым срок действия договоров энергоснабжения пролонгировался «до 30 июня 2020 включительно».

2. Информация о связанных сторонах Общества

2.1. Список аффилированных лиц ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» по состоянию на 31.12.2020:

- 1) ОАО «Российские железные дороги»
- 2) Лица, входящие в группу лиц с ОАО «Российские железные дороги» (список аффилированных лиц ОАО «РЖД», включающий в себя перечень лиц, принадлежащих к группе лиц ОАО «РЖД», размещен на сайте центра раскрытия корпоративной информации Интерфакс по

ссылке: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4543&type=6>

- 3) АО «УК ТФГ» (управление ЗПИКФ «ТФГ Венчурный»)- Участник ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ»
- 4) ООО «ТрансГазГенерация»
- 5) Санько Валентин Михайлович (член Совета директоров)
- 6) Лисавин Андрей Владимирович (Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – генеральный директор ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ», член Совета директоров ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ»)
- 7) Гудков Павел Евгеньевич (член Совета директоров)
- 8) Цыганов Игорь Юрьевич (член Совета директоров)
- 9) Чернышева Елена Владимировна (член Совета директоров)
- 10) ПАО «ТГК-14» Лицо, в котором ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» обладает долей в уставном капитале более 20 %.

2.2. Операции со связанными сторонами в 2020 г.:

- 1) Реализация ОАО «Российские железные дороги» по договору № 485 от 29.03.2008 составила 8 326 452 тыс. руб. в т. ч. НДС на сумму 1 387 742 тыс. руб. (2019 г. - 15 641 934 тыс. руб., в т. ч. НДС на сумму 2 606 989 тыс. руб.),
а также АО «Федеральная пассажирская компания» по договору № 345-15/ф (ВСиб.) от 22.12.2015 на сумму 4 030 тыс. руб., в т. ч. НДС на сумму 672 тыс. руб. (2019 г. - 4 780 тыс. руб., в т. ч. НДС на сумму 797 тыс. руб.),
иная реализация ОАО «РЖД» составила 1 279 833 тыс. руб. в том числе НДС на сумму 213 306 тыс. руб., в т. ч. реализация Желдорэнерго - филиала ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» 199 973 тыс. руб. в т.ч. НДС на сумму 33 329 тыс. руб. (2019 г. – 270 216 тыс. руб. в том числе НДС на сумму 45 036 тыс. руб.
- 2) Фонд оплаты труда ключевого управленческого персонала составляет 60 841 тыс. руб. (2019 г. – 57 067 тыс. руб.), из него краткосрочные вознаграждения – 36 228 тыс. руб. (2019 г. – 32 459 тыс. руб.), квартальные и годовая премии – 24 613 тыс. руб. (2019 г. – 23 593 тыс. руб.), компенсации при увольнении по соглашению сторон в 2020 г. отсутствует (2019 г. – 1 015 тыс. руб.);
- 3) Выплаты членам Совета директоров и ревизионной комиссии за 2020 г. без учета страховых взносов составили 4 339 тыс. руб. (2019 г. - 7 459 тыс. руб.).

Контролирующий орган в составе ревизионной комиссии:

1. Растороцкий Владимир Алексеевич – заместитель генерального директора ТОО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» по экономике и финансам;
2. Алешина Елена Владимировна – начальник отдела тарифного регулирования Трансэнерго – филиала ОАО «РЖД»;
3. Булдакова Юлия Игоревна – ведущий экономист отдела экономики Трансэнерго – филиала ОАО «РЖД».

Исполнительный орган:

- генеральный директор Лисавин Андрей Владимирович с 30.06.2017. по настоящее время;

3. Сведения о наличии и движении отдельных видов активов и пассивов

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1. Долгосрочные финансовые вложения

Стоимость акций определяется Приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 № 10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового Кодекса Российской Федерации» (в ред. от 14.06.2012).

Стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

На 31.12.2020 г. – 1 600 010 тыс. руб.;

На 31.12.2019 г. - 2 313 524 тыс. руб.;

На 31.12.2018 г.- 2 790 059 тыс. руб.

В том числе:

| | На 31.12.2020 (тыс. руб.) | На 31.12.2019 (тыс. руб.) | На 31.12.2018 (тыс. руб.) |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Пакет акций ПАО «ТГК – 14» | 1 600 000 | 2 313 514 | 2 789 189 |
| Вклад в уставный капитал ООО «ТрансГазГенерация» | 10 | 10 | 10 |
| Займ ТОО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» | 0 | 0 | 860 |
| ИТОГО | 1 600 010 | 2 313 524 | 2 790 059 |

На 31 декабря 2020 года вклад в уставный капитал ООО «ТрансГазГенерация» в размере 10 тыс. руб. В 2019 году переход доли в размере 4 тыс. руб. УК ООО «ТрансГазГенерация» лист записи в ЕГРЮЛ от 19.04.2017г. В 2019 г. восстановлен созданный в 2014 году резерв под обесценение финансовых вложений на сумму вклада в уставный капитал ООО «ТрансГазГенерации» 6 тыс. руб.

Общество определяет текущую рыночную стоимость акций ПАО «ТГК-14» на основании котировок (средневзвешенная цена), рассчитанных ПАО «Фондовая биржа ММВБ».

3.2. Краткосрочные финансовые вложения

Стоимость краткосрочных финансовых вложений составила:

На 31.12.2020 г. – 572 000 тыс. руб.;

На 31.12.2019 г. – 1 045 860 тыс. руб.;

На 31.12.2018 г. – 10 284,00 тыс. руб.

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2020 г. краткосрочный займ, выданный ОАО «РЖД» в размере 572 000 тыс. руб. согласно соглашения о порядке предоставления займов от 16.04.2019 № 31.

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2019 г. отражена часть займа в сумме 860 тыс. руб, выданная ТОО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» по договору займа от 06.02.2019., а также краткосрочный займ, выданный ОАО «РЖД» в размере 1 045 860 тыс. руб. согласно соглашения о порядке предоставления займов от 16.04.2019 № 31.

На 31.12.2018 г. отражена часть займа в сумме 10 284 тыс. руб., выданная ТОО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» по договору займа от 06.02.2019.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков текущая и составляет на 31.12.2020 г. 551 225 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. - 748 972 тыс. руб.,) из неё:

- задолженность Трансэнерго – филиала ОАО «РЖД» по договору № 485 от 29.04.2008 г. на поставку электроэнергии на конец отчетного периода отсутствует (на 31.12.2019 г. – 643 151 тыс. руб.),

- по договорам на обслуживание систем учета электроэнергии (АСКУЭ) – 3 979 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 3 944 тыс. руб.);

- задолженность Трансэнерго – филиала ОАО «РЖД» (дирекция по комплексной реконструкции железных дорог и строительству объектов железнодорожного транспорта) за техническое сопровождению комплексных инвестиционных проектов ОАО «РЖД» в части электрификации и электроснабжения на 31.12.2020 г. по договору № 31/10-19 от 31.10.2019 - 8 791 тыс. руб.

- задолженность Трансэнерго – филиала ОАО «РЖД» на 31.12.2020 г. по агентскому договору № 2803955 от 28.02.2019 г. на оказание посреднических услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям ОАО «РЖД» – 33 328 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 33 328 тыс. руб.).

- в рамках заключенного договора от 26.06.2019 г. № 3498586 по выполнению комплекса проектно-изыскательских, строительно-монтажных работ, включая поставку оборудования, по объектам технологического присоединения заявителей к электрическим сетям ОАО «РЖД» на конец отчетного года образовалась дебиторская задолженность по дирекциям по энергообеспечению – структурные подразделения Трансэнерго – филиала ОАО «РЖД» на сумму 390 005 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. - 45 605 тыс. руб.)

- задолженность прочих дебиторов 115 122 тыс. руб. из них:

по налогам и сборам 89 942 тыс. руб., страховой депозит за аренду офиса – 4 905 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 22 944 тыс. руб. из них страховой депозит за аренду офиса – 3 300 тыс. руб.).

3.4. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены суммы НДС с авансов полученных в размере 126 тыс. руб., 3 тыс. руб. и 83 тыс. руб. соответственно на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г., расходы будущих периодов и страхование сотрудников Общества 6 864 тыс. руб., 5 065 тыс. руб. 3 130 тыс. руб.- на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г. соответственно.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

На 31.12.2020 г. – 5 816 тыс. руб., (средства на депозитах отсутствуют).

На 31.12.2019 г. – 105 971 тыс. руб., из них средства на депозитах – 100 000 тыс. руб.

На 31.12.2018 г. – 1 060 571 тыс. руб., из них средства на депозитах – 1 057 000 тыс. руб.;

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23 «Отчет о движении денежных средств»). В частности, к денежным эквивалентам относятся денежные средства, размещенные на банковских депозитных счетах сроком не более 3 месяцев.

3.6. Кредиты и займы

Полученный доход от энергосбытовой деятельности направлен на погашение кредита ПАО «ВТБ». Общество в 2020 г. полностью выполнило все свои обязательства перед кредиторами.

По строкам 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса отражены суммы привлеченных заемных средств в рублях и валюте и суммы начисленных процентов:

Таблица 1 Расшифровка кредитов и займов

| Заемщик | № и дата договора | На 31.12.2020 (тыс. руб.) | На 31.12.2019 (тыс. руб.) | На 31.12.2018 (тыс. руб.) |
|-----------------|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| ОАО «ВТБ» | Кредитное соглашение №3793 от 02.11.2015 г. | - | 572 000 | 2 000 000 |
| Сумма процентов | | - | 1 892 | 7 326 |
| ИТОГО | | - | 573 892 | 2 007 326 |

Сумма процентов по кредиту за 2020 г. составила (14 379) тыс. руб., за 2019 г. – (134 924) тыс. руб. за 2018 год – (243 537) тыс. руб. счет 91.02 Проценты к уплате.

Начало срока исполнения обязательств по указанному кредитному договору – 2019 год. В 2018 и 2019 году по дополнительному соглашению к кредитному договору Обществом досрочно погашено 1 200 000 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражены суммы задолженности:

На 31.12.2020 г. – 284 356 тыс. руб.;

На 31.12.2019 г. - 690 592 тыс. руб.;

На 31.12.2018 г. – 646 092 тыс. руб.

В том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками по выполнению комплекса проектно-изыскательских, строительно-монтажных работ, включая поставку оборудования, а так же по договорам за поставленную электроэнергию:

Таблица 2 Расшифровка кредиторской задолженности

| № и дата договора | На 31.12.2020 (тыс. руб.) | На 31.12.2019 (тыс. руб.) | На 31.12.2018 (тыс. руб.) |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1034447-РУС от 01.09.2010г. | 0 | 153 462 | 132 095 |
| 1034448-РУС от 01.09.2010г. | 0 | 328 987 | 301 242 |
| Подрядчики по выполнению ПИР и СМР | 253 484 | - | - |
| Итого | 253 484 | 482 449 | 433 337 |

3.8. Уставный капитал

На 31.12.2020 г. – 10 тыс. руб.;

На 31.12.2019 г. – 10 тыс. руб.;

На 31.12.2018 г. – 10 тыс. руб.

3.9. Резервный капитал

На 31.12.2020 г. – 1,5 тыс. руб.

На 31.12.2019 г. – 1,5 тыс. руб.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

На 31.12.2020 г. – 2 589 070 тыс. руб.;

На 31.12.2019 г. – 2 984 293 тыс. руб.;

На 31.12.2018 г. – 1 909 554 тыс. руб.

3.11. Стоимость чистых активов

Стоимость чистых активов Общества, рассчитанных в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Минфина РФ и ФКЦБ России от 29.01.2003 г. № 10н/03-6/пз, по состоянию на 31.12.2020 года стоимость чистых активов Общества составили 2 589 082 тыс. руб., на 31.12.2019 чистые активы составили 2 984 305 тыс. руб., на 31.12.2018 г. чистые активы составили 1 909 564 тыс. руб.

На сегодняшний день не существует риска ликвидации Общества, благодаря финансовой поддержке основного участника - ОАО «РЖД».

Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обществом принимаются меры по увеличению стоимости чистых активов:

1) Советом директоров Общества утверждена стратегия ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» до 2025 года (протокол от 19.10.2020 №8/2020 – СД ЭПС). Стратегия предусматривает сохранение положительного финансового результата от деятельности Общества на всем горизонте стратегического планирования с учетом прекращения в 2020 году высоко маржинального вида деятельности.

2) Советом директоров Общества утвержден бизнес-план (бюджет) ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» на 2021 г. (протокол от 24.12.2020 №11/2020 – СД ЭПС)

3) Введен постоянный мониторинг за выполнением Бизнес-плана (бюджета) ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ» со стороны ОАО «РЖД».

3.12. Прочие обязательства

Общество в 2020 г. приняло решение согласно учетной политики применение нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы» досрочно по договору аренды нежилого помещения от 11.02.2020 г. № ЭПС/АКО-1/2020 с ИП Жарова Ж.В. срок действия арендного договора истекает в 2022 году.

По строке 1150 «Основные средства» отражено право пользования активом «Арендуемое здание» в сумме 66 904 тыс. руб. Стоимость арендуемого актива в 2021 году Общество будет амортизировать.

Одновременно по строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражено обязательство за арендуемое здание по адресу: г. Москва, ул. Б. Ордынка, д .48 в сумме 66 904

тыс. руб. Обязательство по договору аренды ИП Жарова Ж. В. учитывается в балансе по приведенной стоимости, определенное путем дисконтирования.

3.13. Совместная деятельность

В течение 2020, 2019 и 2018 года Общество в совместной деятельности не участвовало.

3.14. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Баланса отражена сумма резерва предстоящих расходов:

Таблица 3 Движение оценочных обязательств

| Наименование резерва | На 31.12.2019 (тыс. руб.) | Начислено (тыс. руб.) | Использовано (тыс. руб.) | На 31.12.2020 (тыс. руб.) |
|--|------------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Резервы предстоящих отпусков (в течение 12 мес. после отчетной даты) | 8 968 | 28 624 | (25 374) | 12 218 |
| Резервы под бонусные выплаты (в течение 12 мес. после отчетной даты) | 10 678 | 16 460 | (10 678) | 16 460 |
| Итого | 19 646 | 31 542 | (30 365) | 28 678 |

3.15. Прочие доходы и расходы

Строка 5650 Прочие затраты на производство в 2020 г. таблицы 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включает следующие прочие статьи затрат: 53 592, тыс. руб. аренда помещений, 533 699 тыс. руб. услуги субподрядных организаций при выполнении комплекса проектно-изыскательских, строительно-монтажных работ, 92 866 тыс. руб. услуги приема-передачи мощности и услуги по передаче электрической энергии, а так же 46 324 тыс. руб. услуги связи и телекоммуникаций, командировочные расходы, услуги по автотранспортному обеспечению, почтовые расходы, 39 284 тыс. руб. оценочные обязательства по выплате работникам (резерв под отпуска и резерв под годовую премию).

Ниже представлена структура прочих доходов и расходов:

Таблица 4 Расшифровка прочих доходов

| Вид дохода | 2019 | 2020 |
|---|--------------|---------------|
| Переоценка акций | 0 | 91 892 |
| Прочие доходы | 3 828 | 441 |
| Списание кредиторской задолженности | 0 | 15 |
| Корректировка резерва отпусков, премии, страховых взносов | 332 | 3 507 |
| Сдача в субаренду помещения | 653 | 1 720 |
| Итого | 4 813 | 97 575 |

Таблица 5 Расшифровка прочих расходов

| Вид расхода | 2019 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Переоценка акций | 475 676 | 805 405 |
| Выплата членам Совета директоров и ревизионной комиссии включая страховые взносы | 9 475 | 5 436 |
| Корректировка реализации прошлых периодов | 60 250 | 16 143 |
| Прочие расходы | 5 064 | 2 990 |
| Спонсорское финансирование | 41 669 | 53 723 |
| Услуги банка | 363 | 382 |
| Списание по списанию основных средств | 0 | 139 |
| Штрафы и пени | 32 697 | 21 |
| Итого | 625 194 | 884 239 |

3.16. Создание и продажа дочернего общества

В 2020 году Обществом не принималось решение о создании и продажи дочернего общества.

3.17. Постоянные и временные разницы

Прибыль за 2020 г. до налогообложения составила 394 839 тыс. руб. (2019 г. – 1 564 875 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила (774 203) тыс. руб. (2019 г. – (559 195) тыс. руб.). Текущий налог на прибыль составил (235 304) тыс. руб. (2019 г. – (424 187) тыс. руб.)

Постоянные разницы возникли в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам. Большая часть изменений ПНО обусловлены изменением рыночной стоимости акций ПАО ТГК-14, соответственно возникают разницы между бухгалтерским и налоговым учетом за счет переоценки акций ПАО ТГК-14.

В результате отложенный налог за отчетный период составил – 996 тыс. руб. (в 2019 г. – (727) тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы используются для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде.

В 2020 году Общество по итогам выездной налоговой проверки за 2015-2016 годы начислило и уплатило недоимку по налогу на прибыль организаций, а так же штраф и пени в сумме 558 753 тыс. руб. за отражение в декларациях 2015-2016 годов убытка от выбытия акций ОАО «ТГК-14» по завершенным сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами.

3.18. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличных пояснений 1.4. отражена договорная стоимость арендуемого Обществом офисного помещения:

На 31.12.2020 г. – 9 474 тыс. руб.

На 31.12.2019 г. – 61 494 тыс. руб.

На 31.12.2018 г. – 46 846 тыс. руб.

В Обществе заключены договора краткосрочной аренды с ЗАО «ИНВЕСТРЕКОНСТРУКЦИЯ». Балансовая стоимость офисных помещений у собственников составляет 9 474 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. на забалансовом счете числится списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 27 220 тыс. руб., инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации в сумме 11 162 тыс. руб., а так же за балансом числится программное обеспечение в эксплуатации в количестве 134 шт.

3.18. Риски Общества

В рамках проведения работ по внедрению функциональной стратегии управления рисками в Обществе и встраивания ее в стратегию управления рисками холдинга «РЖД» Советом директоров Общества утвержден План мероприятий по развертыванию системы управления рисками. В соответствии с вышеуказанным Планом мероприятий в Обществе разработаны и утверждены следующие документы:

24.12.2019 г. Приказ Генерального директора Общества № 213п «О внесении изменений в перечень бизнес-процессов ООО «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ».

10.10.2019 г. Советом директоров актуализированная Политика в области управления рисками и внутреннему контролю (протокол от 14.10.2019 № 7/2019- СД ЭПС).

Перечень рисков, возникновение которых можно прогнозировать с большой долей вероятности и влияние которых на финансово-хозяйственную деятельность Общества имеет высокую существенность:

риск невозможности приобретения электрической энергии/мощности на оптовом рынке в результате лишения статуса субъекта оптового рынка электрической энергии/мощности и как следствие увеличение стоимости покупки электрической энергии/мощности за счет покупки ее с розничных рынков;

риск снижения доходов в результате изменения функционала Общества по процессу технологического присоединения в рамках корректировки стратегии развития холдинга РЖД;

риск снижения уровня ликвидности оборотных активов, связанный с возникновением дисбаланса притока и оттока денежных средств в краткосрочном отрезке времени;

риск осуществления несвоевременной закупки продукции в результате ее несвоевременного инициирования или многократного переноса сроков проведения, а также риск неполучения требуемого результата в результате проведения закупки;

риск привлечения Общества к административной ответственности и наложения административного штрафа за неисполнение требований, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность по технологическому присоединению;

В рамках предотвращения возникновения перечисленных рисков и снижения их степени влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2020 году проведена работа по актуализации реестра типовых рисков Общества, который включает перечень мероприятий по мониторингу, предотвращению и реагированию с определением ответственного сотрудника, на основании типовых положений ОАО «РЖД» проведена разработка нормативных документов Общества в области управления рисками и внутреннему контролю, в области взаимодействия в процессе управления рисками и подготовки отчетности, а также разработаны методические рекомендации по определению приемлемой величины рисков (риск-аппетита) Общества.

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

Пояснения 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские технологические работы (НИОКР)

Пояснения 2. Основные средства

Пояснения 3. Финансовые вложения

Пояснения 4. Запасы

Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Пояснения 6. Затраты на производство

Пояснения 7. Оценочные обязательства

Пояснения 8. Обеспечения обязательств

Пояснения 9. Государственная помощь

Генеральный директор

А.В. Лисавин

29 января 2021 года

