

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЧЕЛЯБЭНЕРГОРЕМОНТ» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Челябэнергоремонт» (далее - «Компания») образовано в 2003 году путем выделения филиала из ОАО «Челябэнерго».

Юридический и фактический адрес: Россия, 454077, г. Челябинск, Бродокалмакский тракт, д. 20 Б.

Основными видами деятельности Компании являются:

- деятельность по обеспечению работоспособности электростанций;
- изготовление запасных частей для ремонта электростанций.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Компании за 2020 и 2019 годы составила 533 и 533 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании 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 Компании, утвержденной приказом генерального директора № 577 от 24 декабря 2019 года.

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания 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

В Компании разработан и применяется 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.

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по филиалам не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 ноября 2017 года, инвентаризация материально-производственных запасов, готовой продукции и товаров на ответственном хранении - по состоянию на 1 октября 2020 года.

В связи с невозможностью проведения инвентаризации основных средств по причине удаленной работы сотрудников, вызванной обстоятельствами непреодолимой силы, а именно, распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), сроки проведения инвентаризации основных средств перенесены на 2021 год.

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 5%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с 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 НДС и иных возмещаемых налогов. Для основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – первоначальная стоимость определяется в сумме, равной стоимости переданных или подлежащих передаче ценностей.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится постоянно действующими комиссиями технических специалистов при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	5	30
Сооружения и передаточные устройства	5	30
Машины и оборудование	2	18
Прочие основные средства	2	30

Активы, стоимостью не более 40 тыс. руб. (без учета НДС) 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 и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

2.7. Учет финансовых вложений

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

К финансовым вложениям Компания относит все депозитные вклады в кредитных организациях. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Единицей учета финансовых вложений для депозитов, займов, прав требования является договор.

2.8. 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.

Учет поступления МПЗ ведется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отпуск МПЗ в производство (реализация и прочее выбытие) производится по методу средневзвешенной стоимости.

Готовая продукция принимается к учету по нормативной себестоимости, с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от ее стоимости по учетным ценам.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.9. Учет доходов

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

Выручка по обычным видам деятельности отражается по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка:

- от оказания услуг по ремонту оборудования электростанций;
- от продажи изготовленных запчастей;
- от предоставления услуг по аренде имущества;
- от прочих работ, услуг промышленного характера.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть достоверно определены.

Прочими доходами являются поступления от реализации материальных ценностей, штрафные санкции за нарушение условий договоров, безвозмездное поступление активов, возмещение причиненных Компании убытков и другие аналогичные доходы.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за вычетом относящихся к ним расходов при соблюдении следующих условий:

- доходы и расходы возникают в результате одного и того же аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности;
- доходы и связанные с ними расходы не являются существенными для характеристики результатов деятельности Компании.

Прочие доходы от восстановления резерва под снижение стоимости материальных ценностей, восстановления резервов по сомнительным долгам, по курсовым разницам, отражены в отчетности за вычетом относящихся к ним расходов.

2.10. Учет расходов

Учет расходов по обычным видам деятельности 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.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты;
- амортизация основных средств, в том числе сданных в аренду;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, отчисления на социальные нужды, в том числе страховые взносы;
- прочие затраты.

К прочим расходам относятся:

- возмещение причиненных Компанией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания;
- другие прочие расходы.

2.11. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств осуществляется 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 Компания выступает ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Компании;
- не урегулированные 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;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

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

Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, бонусов и долгосрочных вознаграждений отражаются в составе себестоимости продаж.

Порядок определения величины оценочного обязательства:

- оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;
- величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Компании, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также при необходимости мнения экспертов. Компания 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 (приведенная стоимость). Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

Компания заключает договоры с заказчиками на проведение ремонтных работ, предусматривающие гарантию качества в течение 12 месяцев после окончания ремонтных работ. Руководство Компании, основываясь на результатах деятельности в предшествующих отчетных периодах, не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями. На этом основании оценочное обязательство на гарантийное обслуживание не создается.

2.12. Учет оценочных резервов

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (ежегодно).

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

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

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

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

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

- Непросроченная задолженность (резерв не создается);
- Просроченная от 1 до 30 дней;
- Просроченная от 31 до 60 дней;
- Просроченная от 61 до 90 дней;
- Просроченная от 91 до 180 дней;
- Просроченная от 181 до 365 дней;
- Прочие.

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

Резерв под снижение стоимости материально–производственных запасов 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 или однородных групп.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Компании. В течение года резерв под обесценение стоимости МПЗ восстанавливается, в случае если МПЗ, под которые он создавался, реализуются, списываются, или используются в производстве. В течение отчетного периода сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей подлежит корректировке до суммы, рассчитанной по данным на конец отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В отчетном году были внесены изменения в учетную политику в части признания и отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств (Пояснение 2.13). Применение новой учетной политики отражено в отчетности ретроспективно.

В результате изменения учетной политики сравнительные показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов и за 2019 год скорректированы для целей сопоставимости следующим образом:

	Данные на 31 декабря 2019 года и за 2019 год при условии действия учетной политики отчетного года, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Отложенные налоговые активы	6 912	7 741	829
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль	146 286	146 491	205
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	5 326	5 950	624
Итого влияние на чистые активы			205
Отчет о финансовых результатах			
Налог на прибыль	(18 193)	(18 147)	46
в том числе:			
отложенный налог на прибыль	690	736	46
Влияние на чистую прибыль			46

	Данные на 31 декабря 2018 года при условии действия учетной политики отчетного года, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Отложенные налоговые активы	6 239	7 077	838
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль	107 666	107 825	159
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	5 343	6 022	679
Итого влияние на чистые активы			159

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	133 261	11 617	(2396)	142 482
Здания	102 973	-	-	102 973
Сооружения и передаточные устройства	9 044	89	-	9 133
Прочие	25 158	2 051	(295)	26 914
Итого	270 436	13 757	(2 691)	281 502

	31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	125 013	9 665	(1 417)	133 261
Здания	102 588	656	(271)	102 973
Сооружения и передаточные устройства	8 993	51	-	9 044
Прочие	23 420	2 278	(540)	25 158
Итого	260 014	12 650	(2 228)	270 436

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	87 261	13 409	(2 301)	98 369
Здания	57 485	4 088	-	61 573
Сооружения и передаточные устройства	6 010	594	-	6 604
Прочие	16 554	3 030	(288)	19 296
Итого	167 310	21 121	(2 589)	185 842

	31 декабря 2018 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	75 867	12 805	(1 411)	87 261
Здания	53 734	4 022	(271)	57 485
Сооружения и передаточные устройства	5 421	589	-	6 010
Прочие	13 513	3 570	(529)	16 554
Итого	148 535	20 986	(2 211)	167 310

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаточная стоимость объектов основных средств, переданных в аренду, составляет 147 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 161 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года: 176 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаточная стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», составляет 87 029 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 88 454 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года: 77 332 тыс. руб.).

5. ЗАПАСЫ

Запасы за вычетом резерва под снижение их стоимости представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Материалы и другие аналогичные ценности	128 822	94 737	77 280
Готовая продукция	-	-	8 285
Итого	128 822	94 737	85 565

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2018 года	1 230
Восстановление резерва	(213)
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 017
Увеличение резерва	642
Восстановление резерва	(1 011)
Баланс на 31 декабря 2020 года	648

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	427 443	454 237	356 376
Авансы выданные	11 204	2 583	10 716
Расчеты по налогам и сборам	6 537	8 073	1 705
Прочие	2 376	18 896	2 498
Итого	447 560	483 789	371 295

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	644	164	13	821
Начисление резерва	50	211	-	261
Восстановление резерва	(640)	-	-	(640)
Использование резерва	-	(161)	-	(161)
Баланс на 31 декабря 2019 года	54	214	13	281
Начисление резерва	4	-	-	4
Восстановление резерва	(54)	(211)	-	(265)
Баланс на 31 декабря 2020 года	4	3	13	20

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года финансовые вложения отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные финансовые вложения в сумме 22 000 тыс. руб. представляли собой краткосрочный депозит в «Банк ГПБ» АО с процентной ставкой 4.5% годовых.

В течение 2020 года по финансовым вложениям были начислены проценты в сумме 229 тыс. руб. (в 2019 году: 258 тыс. руб.).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов уставный капитал Компании, состоял из 314 949 тыс. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.

Структура акционеров Компании представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
«Фортум Холдинг Б.В.»	100.00	100.00	100.00
Итого	100.00	100.00	100.00

В 2018 году «Фортум Холдинг Б.В.» выкупило у «Фортум Раша Б.В.» 100% акций в уставном капитале Компании.

Лицом, обладающим конечным контролем над Компанией, является Финляндская Республика в лице Правительства Республики. Среди акционеров Компании и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале Компании или имеет возможность контролировать действия Компании по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07 августа 2001 года N 115-ФЗ.

В статье Резервный капитал отражается резервный фонд Компании, формирующийся путем обязательных ежегодных перечислений 5% от чистой прибыли до достижения им размера 5% от уставного капитала, предусмотренного уставом Компании. В 2020 и 2019 годах отчислений в резервный фонд не было. Сумма отчислений в резервный фонд в 2018 году составила 3 515 тыс. руб.

В 2020 и 2019 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались. В течение 2018 года Компания объявила дивиденды в сумме 17 571 тыс. руб., сумма выплат за вычетом налога составила 16 693 тыс. руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	54 007	109 823	55 965
Задолженность по налогам и сборам	49 983	43 370	49 222
Задолженность перед персоналом организации	20 431	18 509	17 402
Авансы полученные	2 583	63	9 550
Прочая	1 233	2 956	1 424
Итого	128 237	174 721	133 563

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)		
	По выплате вознаграж- дений	По оплате неиспользо- ванных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	6 740	24 057	30 797
Начисление	6 899	51 807	58 706
Восстановление	(2 006)	-	(2 006)
Использование	-	(47 689)	(47 689)
Баланс на 31 декабря 2019 года	11 633	28 175	39 808
Начисление	-	52 494	52 494
Восстановление	(2 069)	-	(2 069)
Использование	(939)	(53 447)	(54 386)
Баланс на 31 декабря 2020 года	8 625	27 222	35 847

11. ВЫРУЧКА

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Выполнение работ и оказание услуг по ремонту оборудования	1 011 407	1 202 681
Реализация готовой продукции	19 462	571
Аренда имущества	280	280
Прочее	5 324	4 950
Итого	1 036 473	1 208 482

В 2020 году выручка от реализации товаров, работ, услуг связанным сторонам составила 97% от общей выручки Компании (в 2019 году: 99%), что раскрыто в Примечании 16.

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Затраты на оплату труда	433 520	438 378
Материальные затраты	141 323	135 418
Отчисления на социальные нужды	133 079	132 519
Услуги сторонних организаций по субподряду	111 757	290 962
Амортизация	21 085	20 986
Командировочные расходы	20 635	19 222
Услуги по транспортировке грузов	17 976	16 334
Прочие затраты	96 633	90 450
Итого	976 008	1 144 269

В состав себестоимости продаж в 2020 и 2019 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 6 391 тыс. руб. и 5 587 тыс. руб. соответственно.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Пени, штрафы, неустойки, нетто	3 986	13
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, нетто	2 641	-
Восстановление резервов по выплате вознаграждений	2 069	2 006
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей, нетто	369	213
Восстановление резервов по сомнительным долгам, нетто	261	379
Курсовые разницы, нетто	-	935
Реализация исключительных прав на результат интеллектуальной деятельности	-	650
Прочие	186	490
Итого	9 512	4 686

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Социальные выплаты сотрудникам	5 123	4 428
Курсовые разницы, нетто	744	-
Проведение культурно-массовых мероприятий	-	1 620
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, нетто	-	1 089
Прочие	6 697	5 032
Итого	12 564	12 169

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год (скорректи- ровано)
Прибыль до налогообложения	57 642	56 988
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	11 528	11 398
Постоянные налоговые расходы:		
социальные выплаты и услуги по транспортировке сотрудников до места работы	4 292	4 671
прочие	2 227	2 078
Итого	6 519	6 749
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	20	(9)
по оценочным обязательствам	(190)	846
прочие	(236)	(173)
Итого	(406)	664
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	277	72
по прибыли прошлых лет	(561)	
Итого	(284)	72
Итого отложенный налог на прибыль	(690)	736
Итого текущий налог на прибыль	17 357	18 883
Налог на прибыль	(18 047)	(18 147)

Строка «Прочие корректировки по налогам и сборам» отчета о финансовых результатах за 2019 год включает в себя в том числе списание отложенных налоговых активов в сумме 32 тыс.руб.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

16.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Компании, %
1	Чуваев Александр Анатольевич	Генеральный директор, Член Совета директоров	0.00%
2	Мацидовски Марио Дитмар	Член Совета директоров (председатель)	0.00%
3	Торошин Данил Сергеевич	Член Совета директоров	0.00%
4	Абдушукуров Парвиз Фарходович	Член Совета директоров	0.00%
5	Векилов Эристан Рахберович (до 30.09.2020)	Член Совета директоров	0.00%
6	Боровиков Дмитрий Павлович (с 30.09.2020)	Член Совета директоров	0.00%
7	Петрикевич Дмитрий Владимирович	Член Совета директоров	0.00%
8	Шелкенс Люк Оскар Элис	Член Совета директоров	0.00%

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Компании, %
9	Публичное акционерное общество «Фортум»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
10	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
11	«Фортум Холдинг Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью	Контролирующий акционер, Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания, Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Компании	100%
12	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
13	«Фортум Пауэр энд Хит Ою» (Fortum Power and Heat Oy), акционерная компания	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
14	АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
15	АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания-Челябинск»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%

Помимо компаний, указанных в таблице, связанными сторонами Компании являются дочерние и контролируемые компании ПАО «Фортум», а также ключевой управленческий персонал Компании.

16.2. Совет директоров

Совет директоров Компании осуществляет общее руководство деятельностью Компании. Деятельность Совета директоров Компании регламентирована Уставом и Положением о порядке созыва и проведения заседаний Совета директоров Компании.

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года:

1. Чуваев Александр Анатольевич;
2. Боровиков Дмитрий Павлович;
3. Мацидовки Марио Дитмар;
4. Петрикевич Дмитрий Владимирович;
5. Торощин Данил Сергеевич;
6. Абдушукуров Парвиз Фарходович;
7. Шелкенс Люк Оскар Элис.

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

1. Чуваев Александр Анатольевич;
2. Векилов Эристан Рахберович;
3. Мацидовки Марио Дитмар;
4. Петрикевич Дмитрий Владимирович;
5. Торощин Данил Сергеевич;
6. Абдушукуров Парвиз Фарходович;
7. Шелкенс Люк Оскар Элис.

В 2020 и 2019 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

16.3. Генеральный директор и вознаграждение основному ключевому управленческому персоналу

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляет Генеральный директор, избрание которого отнесено к компетенции Совета директоров Компании, а также прочий управленческий персонал Компании. Генеральный директор избирается большинством голосов членов Совета директоров.

Генеральным директором Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов являлся Чуваев Александр Анатольевич.

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного в 2020 году основному ключевому управленческому персоналу Компании, составил 36 572 тыс. руб. (в 2019 году: 21 721 тыс. руб.). Краткосрочное вознаграждение включало в себя заработную плату, начисленные на нее обязательные платежи во внебюджетные фонды, а также прочие компенсации в соответствии с условиями трудовых договоров.

16.4. Операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	2018 года	
ПАО «Фортум»	416 575	461 313	297 529	
АО «УСТЭК - Челябинск»	9 935	-	56 913	
АО «УСТЭК»	183	1 116	-	
АО «Уральская теплосетевая компания»	-	-	227	
Итого	426 693	462 429	354 669	

Кредиторская задолженность

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	2018 года	
ПАО «Фортум»	5 201	3 709	12 658	
ООО «Уралэнергосбыт»	281	70	-	
Фортум Пауэр энд Хит Оюй	-	24 370	-	
Итого	5 482	28 149	12 658	

Приобретение товаров, работ и услуг (без НДС)

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2020 год	2019 год	
ПАО «Фортум»	31 736	34 573	
ООО «Уралэнергосбыт»	4 687	2 059	
Фортум Пауэр энд Хит Оюй	962	26 047	
Итого	37 385	62 679	

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2020 год	2019 год	
ПАО «Фортум»	1 012 197	1 182 461	
АО «УСТЭК - Челябинск»	19 076	26 468	
АО «УСТЭК»	6 857	1 394	
Итого	1 038 130	1 210 323	

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Движение денежных средств		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 029 810	1 086 220
На оплату товаров, работ, услуг	(34 641)	(5 119)

17. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

	2020 год	2019 год
Чистая прибыль, тыс. руб.	39 581	38 666
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	314 949 000	314 949 000
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	0.13	0.12

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

С целью обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия сотрудников Компании и предотвращения распространения COVID-19 были реализованы следующие мероприятия:

- осуществлен перевод основной части сотрудников Исполнительного аппарата и части сотрудников теплоэлектростанций на дистанционный режим работы;
- организован учет персонала на режиме карантина (в случае возвращения сотрудников из-за рубежа либо контактах с лицами, прибывшим из-за рубежа, а также для сотрудников старше 65 лет и т. п.);
- приняты противоэпидемические меры, в том числе усиление режима дезинфекции в местах общего пользования и служебном транспорте, выдача сотрудникам индивидуальных средств защиты, перевод на круглосуточную работу здравпунктов и т.д.;
- сотрудникам Компании предлагается пройти вакцинацию от COVID-19, к дате выпуска финансовой отчетности часть сотрудников уже вакцинированы.

Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

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

Вице-президент по финансам ПАО «Фортум»
(по доверенности № 74/29-н/74-2019-9-824 от 30.09.2019 г.)



М.Д. Мацидовски

Главный бухгалтер ПАО «Фортум»
(по доверенности № 74/29-н/74-2020-1-279 от 11.02.2020 г.)

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to G.N. Shilova.

Г.Н. Шилова

29 марта 2021 года