

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имело филиалов и представительств.

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

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

В декабре 2020 года принято решение о создании дочернего общества ООО «Новые коммунальные решения», запись о регистрации которого внесена в ЕГРЮЛ 28 декабря 2020 г.

Бизнес-цель: Создание единого расчетно-информационного центра (ЕРИЦ) с целью повышения уровня собираемости денежных средств за электрическую и тепловую энергию, осуществления контроля денежных потоков в сфере ЖКХ, сокращение издержек на клиентскую сеть и обслуживание, получение дохода от реализации дополнительных продуктов и услуг.

Основными видами деятельности Общества являются:

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

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2021 году составила 1378 человек, в 2020 году составила 1466 человек, в 2019 году 614 человек. До 08.04.2019 года функцию ЕИО осуществляло руководство ПАО «Фортум».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой. Решением заседания Совета директоров Общества (Протокол №28 от 29 мая 2020г.) были утверждены Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и Положение об Учетной политике для целей налогообложения.

В Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- изменение №1 утверждено Решением заседания Совета директоров Общества (Протокол №56 от 16 апреля 2021г.);
- изменение №2 утверждено Решением заседания Совета директоров Общества (Протокол №66 от 9 декабря 2021г.);
- изменение №3 утверждено Решением заседания Совета директоров Общества (Протокол №67 от 22 декабря 2021г.).

В Положение об Учетной политике для целей налогообложения внесено следующее изменение:

- изменение №1 утверждено Решением заседания Совета директоров Общества (Протокол №56 от 16 апреля 2021г.).

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

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в сроки, определенные отдельными приказами по состоянию на:

«01» октября - материально-производственных запасов, оборудования к установке, основных средств менее лимита 40 000 рублей;

«01» ноября - нематериальных активов;

«01» ноября - каждого третьего года от даты последней инвентаризации - основных средств;

«31» декабря — других активов и обязательств.

Инвентаризация запасов проведена по состоянию на 1 октября 2021 года.

Инвентаризация основных средств согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств в 2021 году не проводилась. Предыдущая инвентаризация была проведена по состоянию на 1 ноября 2019 года.

Инвентаризация нематериальных активов проведена по состоянию на 1 ноября 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

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

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

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Финансовые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов на балансе Общества отсутствовали.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.7. Учет нематериальных активов

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

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

Нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н и иных нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, не содержат конкретных правил учета такого права, предоставленного по условиям конкурса на получение статуса ГП. В силу положений п.7 ПБУ 1/2008 Общество имеет право утвердить в Учетной политике порядок признания такого актива с учетом норм МСФО и РСБУ. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 настоящего Положения, использует последовательно следующие документы:

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

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

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

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

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

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

Расходы на приобретение статуса ГП, потенциально возможные ко взысканию с заменяемого ГП ПАО «Челябэнергосбыт», отражены в отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (п.9 пояснений).

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

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

Первоначальная оценка дебиторской задолженности ПАО «ЧЭС», отраженная в учете и отчетности Общества за 2019, последующая оценка по состоянию на 31.12.2020 и текущая на 31.12.2021 г. существенно не отличается. В среднесрочной перспективе под влиянием вновь открывшихся обстоятельств может быть изменена (в случае существенности).

2.8. Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	7
Сооружения		
Структурированная кабельная сеть по сроку аренды	1	1
Офисное оборудование	3	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	7

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

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

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

2.9. Учет незавершенного строительства

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

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

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

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

2.10. Учет прочих внеоборотных активов

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

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

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

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

2.11. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

2.12. Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости (*альтернативно*: по методу ФИФО, по стоимости каждой единицы).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, применяется цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

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

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

В составе МПЗ осуществляется учет активов, стоимостью не более 40 000 рублей и специальной одежды сроком полезного использования более 12 месяцев (на складе). В бухгалтерской отчетности остатки по этим активам на конец отчетного периода отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

2.13. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

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

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

2.14. Учет доходов

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

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

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

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

2.15. Учет расходов

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

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

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

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

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

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

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

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг. В Отчете о финансовых результатах коммерческие и управленческие расходы отражаются по строкам с одноименным названием.

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы резерва по сомнительным долгам;
- курсовые разницы;
- убытки от списания и иного выбытия активов без доходов;

- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- иные аналогичные расходы.

2.16. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:

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

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

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

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

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

2.17. Учет оценочных обязательств

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

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

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества с большой долей вероятности (более 50%) существует обязанность, и ее невозможно не исполнить.
- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод.
- можно обоснованно оценить величину оценочных обязательств.

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

Порядок определения величины оценочного обязательства:

- Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;

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

2.18. Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

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

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

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

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

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

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

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

Резерв по сомнительным долгам Общество создает на основе:

1) анализа исторических данных предыдущих периодов по каждому контрагенту конкретной группы (портфеля) торговой задолженности за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (модель ожидаемых кредитных убытков). Для включения в резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности Обществом произведена предварительная оценка вероятности погашения задолженности по каждому контрагенту портфеля на основании данных за предыдущие периоды и определен коэффициент вероятного непогашения задолженности (далее – «коэффициент») в установленный срок в разрезе периодов просрочки оплаты по каждой группе (портфелю) потребителей.

Период просрочки:

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

Группы (портфели) потребителей:

- 1) Промышленные потребители
- 2) ЖКХ
- 3) Сельское хозяйство
- 4) Бюджетные потребители
- 5) Население на прямых расчетах
- 6) Энергосбытовые компании
- 7) МРСК (компенсация потерь), прочие ТСО
- 8) Иные владельцы сетей
- 9) Прочие потребители (РРЭ)
- 10) Прочие контрагенты

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

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

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

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

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

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

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

2.18.2. Резерв под обесценение запасов образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

В 2021 году резерв под обесценение не создавался ввиду того, что чистая стоимость продажи не превысила фактическую себестоимость запасов.

2.18.3. Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается **резерв под обесценение финансовых вложений** на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежеквартально при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. В 2021 году обесценения финансовых вложений не происходило. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.19. Учет расходов будущих периодов

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

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

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

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

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

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

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

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

2.20. Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Изменения в 2021 году в Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета внесены в связи с введением в действие с 01.01.2021 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Изменения в 2021 году в Положение об Учетной политике для целей налогообложения внесены в связи с изменениями в статью 324.1 НК РФ «Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет».

Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2021 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения».

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств за 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 года (скорректировано)	Поступило	Выбыло	Обесценение	31 декабря 2021 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	29 773	52 860	(126)	-	82 507
Офисное оборудование	63 307	15 927	-	-	79 234
Сооружения	140	1 431	(63)	-	1 508
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 034	5 458	-	-	7 492
Итого	95 254	75 676	(189)	-	170 741

(тыс. руб.)

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

Амортизация по группам основных средств за 2021, 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года (скорректировано)	Начислено	Выбыло	31 декабря 2021 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 987	15 078	(30)	25 035
Офисное оборудование	20 721	24 317	-	45 038
Производственный и хозяйственный инвентарь	51	603	-	654
Сооружения	108	849	(47)	910
Итого	30 867	40 847	(77)	71 637

(тыс. руб.)

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

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов переоценка основных средств не проводилась, на консервацию объекты основных средств не переводились.

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 309 272 тыс. рублей, из них арендованные ОС – 304 310 тыс. рублей и арендованные ОС менее лимита – 4 962 тыс. рублей.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость объектов основных средств, сданных в аренду и учтенных на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду», составила 23 302 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость объектов основных средств, сданных в аренду и учтенных на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду», составила 8 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года объекты основных средств, сданные в аренду и учтенные на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отсутствовали.

Внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 год	31 декабря 2020 год	31 декабря 2019 год
Вложения во внеоборотные активы в т.ч.	4 293	177	6 244
Предпроектное обследование электросетей	2 400	117	-
Система освещения	1 268	-	-
Система АСКУЭ	625	-	-
Сервер точного времени	-	-	6 081
Монтажные работы	-	-	163
Разработка рабочей документации по системе контроля управления доступа	-	60	-
Итого	4 293	177	6 244

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости НМА за 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2021 года
Программно-аппаратный комплекс по приему показаний электроэнергии физических лиц	83	-	-	-	83
Товарный знак	379	-	-	-	379
Статус ГП	4 421 179	-	-	-	4 421 179
Сайт ООО «Уралэнергосбыт»	770	-	-	-	770
Интерактивный электронный учебный курс	-	354	-	-	354
Автоматизированная система работы колл-центра	-	4 010	-	-	4 010
Научно-исследовательская работа	-	8	-	-	8
Информационно-автоматизированная система агрегатора управления спросом на РРЭ (вложение во ВOA)	-	7 840	-	-	7 840
Биллинговая система для расчетов коммунальных услуг ФЛ и ЮЛ (вложение во ВOA)	20 120	-	-	-	20 120
Программный комплекс для организации системы удаленного центра обслуживания (вложение во ВOA)	-	20 891	-	-	20 891
Автоматизированная система управления ФХД (вложение во ВOA)	-	490	-	-	490
Итого	4 442 531	33 593	-	-	4 476 124

	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.)
Программно-аппаратный комплекс по приему показаний электроэнергии физических лиц	83	-	-	-	83	
Товарный знак	359	20	-	-	379	
Статус ГП	4 421 179	-	-	-	4 421 179	
Сайт ООО «Уралэнергосбыт»	-	770	-	-	770	
Биллинговая система для расчетов коммунальных услуг ФЛ и ЮЛ (вложения во ВOA)	-	20 120	-	-	20 120	
Итого	4 421 621	20 910	-	-	4 442 531	

Амортизация НМА за 2021, 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.)
Программно-аппаратный комплекс по приему показаний электроэнергии физических лиц	83	-	-	83	
Интерактивный электронный учебный курс	-	35	-	35	
Автоматизированная система работы колл-центра	-	468	-	468	
Статус ГП	663 177	442 118	-	1 105 295	
Товарный знак	10	41	-	51	
Сайт ООО «Уралэнергосбыт»	64	154	-	218	
Итого	663 334	442 816	-	1 106 150	

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

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2021 году представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Поступлен ие	Выбытие	Проценты начисленные	Проценты полученные	31 декабря 2021 года	(тыс.руб)
Внеоборотные активы							
Вклад в Уставный капитал ООО «ЭСК Новая энергия»	15 000	-	-	-	-	15 000	
Вклад в Уставный капитал ООО «Новые коммунальные решения»	-	1 000	-	-	-	1 000	
Оборотные активы							
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг ПАО «ЧМК»	33 095	-	33 095	-	-	-	
Итого	48 095	1 000	33 095	-	-	16 000	

Движение финансовых вложений в 2020 году представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Поступлен ие	Выбытие	Проценты начисленные	Проценты полученные	(тыс.руб) 31 декабря 2020 года
Внеоборотные активы						
Вклад в Уставный капитал ООО «ЭСК Новая энергия»	-	15 000	-	-	-	15 000
Оборотные активы						
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг ПАО «ЧМК»	-	33 095	-	-	-	33 095
Итого	-	48 095	-	-	-	48 095

В 2021 году осуществлен вклад в Уставный капитал ООО «Новые коммунальные решения» в размере 1 000 тыс. рублей по решению единственного учредителя от 22.12.2020 г. Доля владения Общества в ООО «Новые коммунальные решения» составляет 100%.

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

В 2020 году Обществом осуществлены финансовые вложения – приобретена дебиторская задолженность (с дисконтом) по договору уступки права требования в сумме 33 095 тыс. рублей. В 2021 году данная дебиторская задолженность погашена.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Лицензии	160 259	208 297	102 629
Программное обеспечение	119 158	89 476	81 872
Комиссия от суммы лимита кредитной линии	27 394	27 124	30 399
Прочие	4 137	1 792	-
Итого	310 948	326 689	214 900

8. ЗАПАСЫ

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов и движение запасов за 2021 и 2020 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

Наименование показателя	Перио д	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		себе стоимос ть	величина резерва под обесценен ие	поступ - ления и затрат ы	себе стоимост ь/ упр.расх.	выбыло		себе стоимост ь	величина резерва под обесценени е
						резерв под обесценен ие	Иное списани е		
Запасы - всего	2021	27 431	-	73 086	66 208	-	12 236	22 073	-
	2020	5 769	-	117 471	65 172	-	30 637	27 431	-
в том числе:									
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	2021	-	-	105	-	-	105	-	-
	2020	-	-	379	-	-	379	-	-
Топливо	2021	23	-	62	84	-	1	-	-
	2020	-	-	23	-	-	-	23	-
Запасные части	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	1 691	1 029	-	662	-	-
Прочие материалы	2021	5 645	-	26 464	17 359	-	11 267	3 483	-

	2020	174	-	43 370	21 957	-	15 942	5 645	-
Материалы, переданные в переработку на сторону	2021	-	-	1 159	1 159	-	-	-	-
	2020	-	-	337	337	-	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2021	2 910	-	7 450	9 507	-	853	-	-
	2020	80	-	36 359	22 704	-	10 825	2 910	-
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	2021	130	-	11	123	-	10	8	-
	2020	538	-	1 923	-	-	2 331	130	-
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	2021	1 347	-	-	1 347	-	-	-	-
	2020	1 432	-	1 699	1 286	-	498	1 347	-
Специальная одежда СПИ 12 месяцев и менее на складе	2021	-	-	779	394	-	-	385	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов в составе запасов	2021	17 376	-	37 056	36 235	-	-	18 197	-
	2020	3 545	-	31 690	17 859	-	-	17 376	-

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляют 2 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляют 27 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляли 1 тыс. руб.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Пкупатели и заказчики	4 790 969	4 491 396	4 028 003
Авансы выданные	11 717	7 621	6 304
Расчеты по налогам и сборам	96	25 444	20 026
Прочие дебиторы	452 900	229 522	285 249
в том числе ПАО «ЧЭС»	79 926	118 167	278 252
Итого	5 255 682	4 753 983	4 339 582

Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2021 содержит потенциально возможную ко взысканию задолженность ПАО «Челябэнергосбыт» в сумме 79 926 тыс. рублей.

Движение резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года представлено следующим образом:

Общая сумма Резерва	
Баланс на 31 декабря 2019 года	366 347
Начисление резерва	1 674 467
Восстановление резерва	(727 888)
Списание дебиторской задолженности	(276)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 312 650
Начисление резерва	1 942 400
Восстановление резерва	(1 065 955)
Списание дебиторской задолженности	(6 207)
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 182 888

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
(тыс. руб.)			
Денежные средства			
Расчетные счета в банках	433 132	402 620	448 328
Переводы в пути	39 563	-	-
Денежные эквиваленты			
Вексель ПАО «Сбербанк» со сроком погашения менее 3 месяцев	-	4 000	-
Итого	472 695	406 620	448 328

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

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

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

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Общества составлял 2 000 тыс. рублей:

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

В течение 2021 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 380 000 тыс. рублей, в течение 2020 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 200 000 тыс. рублей, в 2019 году дивиденды не начислялись.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

			31 декабря		
	Срок погашения	Годовая ставка	2021 года	2020 года	2019 года
Краткосрочные					
ПАО «Фортум»	22.07.2029 г.	9,80%	3 445	81 142	-
АО ЭК «Восток»	22.07.2029 г.	9,80%	3 445	81 921	-
АО «Газпромбанк»	19.04.2029 г.	КлСтавка ЦБ+2,45%	514 659	413 396	310 047
Долгосрочные					
ПАО «Фортум»	22.07.2029 г.	9,80%	200 124	500 000	532 142
АО ЭК «Восток»	22.07.2029 г.	9,80%	200 124	500 000	532 921
АО «Газпромбанк»	19.04.2029 г.	КлСтавка ЦБ+2,45%	3 067 303	3 100 474	3 513 871
Итого			3 989 100	4 676 933	4 888 981

В течение 2021 года Обществом начислены процентные расходы по краткосрочным и долгосрочным заемным средствам в размере 378 333 тыс. руб., (2020 год: 409 151 тыс. руб.), уплачены в размере 533 925 тыс. руб. (2020 год: 311 041 тыс. руб.) В 2021, 2020 и 2019 годах Общество не капитализировало проценты в стоимость инвестиционных активов.

В соответствии с условиями кредитных договоров от Общества требуется соблюдение определенных общих, информационных и финансовых условий. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов Общество выполнило все договорные условия.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	3 641 158	3 212 422	3 315 712
Авансы полученные	868 317	685 530	444 734
Задолженность по налогам и сборам	425 796	197 559	250 217
Задолженность по страховым взносам	22 872	16 044	16 948
Задолженность по заработной плате	25 233	-	33 481
Прочая	2 016	467	445
Итого	4 985 392	4 112 022	4 061 537

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	По выплате вознаграждений по итомам года	По оплате неиспользованных отпусков	По выплате долгосрочного вознаграждения	Итого
Баланс на				
31 декабря 2019 г.	101 052	31 561	-	132 613
Начисление	103 917	92 092	-	196 009
Восстановление	(21 747)	(693)	-	(22 440)
Использование	(82 345)	(81 282)	-	(163 627)
Баланс на				
31 декабря 2020 г.	100 877	41 678	-	142 555
Начисление	93 497	93 529	38 556	225 582
Восстановление	(22 971)	(111)	-	(23 082)
Использование	(77 925)	(92 095)	-	(170 020)
Баланс на				
31 декабря 2021 г.	93 478	43 001	38 556	175 035

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

15. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Выручка за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Выручка	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	42 784 069	41 858 409
Продажа электроэнергии населению	7 443 094	6 847 674
Агентское вознаграждение	277 737	131 749
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	256 170	-
Другие доходы по неосновной деятельности	23 736	26 278
Итого	50 784 806	48 864 110

Себестоимость продаж в разрезе номенклатурных групп за 2021 год представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж	2021 год	2020 год
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	28 895 846	29 046 422
Продажа электроэнергии населению	5 440 274	5 718 090
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	208 384	-
Агентское вознаграждение	121 435	162 800
Другие доходы по неосновной деятельности	3 463	2 077
Итого	34 669 402	34 929 389

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж	2021 год	2020 год
Закупки электроэнергии	33 480 977	32 709 825
Затраты на оплату труда	537 080	969 039
Амортизация НМА	442 780	442 269
Отчисления на социальное страхование	127 602	224 451
Услуги сторонних организаций	65 113	404 023
Амортизация ОС	-	28 874
Прочие затраты	15 850	150 908
Итого	34 669 402	34 929 389

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Услуги по передаче электроэнергии, всего	12 709 054	11 984 632
в том числе:		
Услуги ГП	12 665 146	11 984 632
Услуги НЭСК	43 908	-
Услуги инфраструктурных организаций, всего	66 355	60 019
в том числе:		
Услуги ГП	66 106	60 019
Услуги НЭСК	249	-
Итого	12 775 409	12 044 651

Управленческие расходы

Общество в связи с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 обязано применять с 2021 года метод учета затрат «директ-костинг», в связи с чем управленческие расходы исключены из себестоимости.

Управленческие расходы в разрезе номенклатурных групп за 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	987 184	-
Агентское вознаграждение	232 139	-
Продажа электроэнергии населению	67 603	-
Другие доходы по неосновной деятельности	6 944	-
Итого	1 293 870	-

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Услуги сторонних организаций	541 477	-
Затраты на оплату труда	469 624	-
Отчисления на социальное страхование	99 122	-
Амортизация ОС	40 151	-
Материальные затраты	32 246	-
Амортизация НМА	36	-
Прочие затраты	111 214	-
Итого	1 293 870	-

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 065 955	728 164
Уступка долга. Доходы	875 725	491 897
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем отчетном периоде	284 271	66 126
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	130 711	91 215
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	23 082	21 747
Госпошлина	19 385	46
Доходы от реализации векселей	8 000	7 907
Списание кредиторской задолженности	145	215
Прочие доходы	8 452	9 808
Итого	2 415 726	1 417 125

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Начисление резерва по сомнительным долгам	1 942 400	1 674 467
Уступка долга. Расходы	875 803	492 182
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем отчетном периоде	385 647	72 323
Комиссионный сбор	79 748	116 354
Госпошлина	52 245	31 597
Расходы на социальное развитие, Трудовые, социальные льготы, компенсации	21 123	12 997
Расходы по реализации векселей	8 000	7 907
Прочие расходы	30 361	22 970
Итого	3 395 327	2 430 797

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	712 764	526 154
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	142 552	105 231
Постоянные налоговые расходы		
Выплаты, предусмотренные коллективным договором	3 125	1 782
Расходы по реализации небаланса электроэнергии	1 492	873
Расходы на социальное развитие	1 953	810
ДМС	354	631
Корпоративные расходы	1 135	723
Юридические услуги в рамках процедуры банкротства предыдущего гарантирующего поставщика	1 259	-
Расходы на выплату по программе долгосрочного вознаграждения	7 711	-
Прочие	585	1 572
Итого	17 614	6 391
(Уменьшение) Увеличение отложенных налоговых активов		
НМА Статус гарантирующего поставщика	221 057	-
Формирование резерва по сомнительным долгам	-	(23 003)
Затраты на оплату труда	-	(60)
Итого	221 057	(23 063)
Увеличение отложенных налоговых обязательств		
Формирование резерва по сомнительным долгам	22 506	(36 198)
Несовпадения стоимостных лимитов признания неамортизируемых основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	111	(648)
Комиссия банка, банковская гарантия	(54)	655
Прочие доходы	-	(34)
Итого	22 563	(36 225)
Итого отложенный налог на прибыль	243 620	(59 288)
Налог на прибыль за прошлые периоды*	(190 675)	(13 382)
Итого текущий налог на прибыль	(213 111)	(38 952)

*Строка 2460 Формы 2 «Отчет о финансовых результатах» содержит:

- налог на прибыль за прошлые периоды в сумме 190 675 тыс. рублей;
- пени по налогу на прибыль за прошлые периоды в сумме 2 489 тыс. рублей.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

19.1. Перечень связанных сторон

№п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Батраков Александр Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Председатель Правления общества	-
2	Чуваев Александр Анатольевич	Член Совета директоров общества	-
3	Бобров Алексей Олегович	Председатель Совета директоров общества	-
4	Черных Татьяна Борисовна	Член Совета директоров общества	-
5	Ромашев Максим Павлович	Член Совета директоров общества	-
6	Бокарева Анастасия Олеговна	Член Совета директоров общества	-
7	Абдушукуров Парвиз Фарходович	Член Совета директоров общества	-
8	Мацидовски Марио Дитмар	Член Совета директоров общества	-
9	Боровиков Дмитрий Павлович	Член Совета директоров общества	-
10	Святых Андрей Борисович	Член Правления общества	-
11	Пушкарев Игорь Геннадьевич	Член Правления общества	-
12	Смирницкая Анна Юрьевна	Член Правления общества	-
13	Публичное акционерное общество «Фортум»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного общества	50
14	Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного общества	50
15	Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия»	Лицо, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
16	Общество с ограниченной ответственностью «Новые коммунальные решения»	Лицо, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
17	Городков Дмитрий Игоревич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
18	Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания-Челябинск»	Лицо и общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом	-

Помимо компаний, указанных в таблице, связанными сторонами Общества являются контролирующие лица, а также дочерние общества и совместные компании Группы ПАО «Фортум» и АО «ЭК «Восток».

19.2. Бенефициарные владельцы на 31.12.2021 года

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

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

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

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

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

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

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

Единоличным исполнительным органом ООО «Уралэнергосбыт» является Генеральный директор Батраков Александр Владимирович.

19.3. Общее собрание участников

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

19.4. Совет директоров

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Совет директоров состоит из 8 членов, избираемых Общим собранием участников Общества сроком на 4 года.

Решениями внеочередного Общего собрания участников Общества (Протокол б/н от 08.05.2019 года и Протокол б/н от 22.05.2020 года) утвержден следующий состав Совета директоров Общества, действовавший в период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года:

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

В составе Совета директоров Общества на 31 декабря 2021 года – 8 человек.

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

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

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

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

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

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

В 2021, 2020 и 2019 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

19.5. Генеральный директор, Правление Общества и их вознаграждение.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) совместно с Правлением (коллегиальный исполнительный орган) осуществляет управление текущей деятельностью Общества.

Избрание Генерального директора и членов Правления отнесено к компетенции Совета директоров Общества.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31.12.2021 года являлся Батраков Александр Владимирович. Срок полномочий с 08.04.2019 года по 07.04.2021 года (Протокол внеочередного Общего собрания участников б/н от 05.04.2019 года), полномочия продлены с 08.04.2021 года по 07.04.2023 года (Протокол Совета директоров №53 от 08.04.2021 года).

Состав Правления Общества в период с 01.01.2021 года по 08.05.2021 года:

- Батраков Александр Владимирович – Генеральный директор;
- Мясникова Анастасия Сергеевна – Первый заместитель Генерального директора;
- Пушкарев Игорь Геннадьевич – Исполнительный директор;
- Смирницкая Анна Юрьевна – Финансовый директор.

Состав Правления Общества в период с 09.05.2021 года по 31.12.2021 года:

- Батраков Александр Владимирович – Генеральный директор;
- Святых Андрей Борисович - Первый заместитель Генерального директора;
- Пушкарев Игорь Геннадьевич – Исполнительный директор;
- Смирницкая Анна Юрьевна – Финансовый директор.

Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов - Батраков Александр Владимирович.
Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года - Чуваев Александр Анатольевич.

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

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

Редакцией Устава Общества, действовавшей на 31.12.2018 года, Правление не было предусмотрено.

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного в 2021 году, Генеральному директору и членам Правления Общества, составил 50 295 тыс. рублей, в том числе 16 603 тыс. рублей годовое вознаграждение за 2020 год.

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного в 2020 году, Генеральному директору и членам Правления Общества, составил 47 083 тыс. рублей, в том числе 12 841 тыс. рублей годовое вознаграждение за 2019 год.

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

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

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

19.6. Операции и расчеты Общества со связанными компаниями **Дебиторская задолженность**

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ПАО «Фортум»	25 943	20 579	-
ООО «ЭСК Новая энергия»	6 168	11 760	-
ООО «Новые коммунальные решения»	14 658	-	-
АО «УСТЭК-Челябинск»	158 054	28 450	-
Итого	204 823	60 789	-

В 2021 году Общество заключило с ООО «Новые коммунальные решения» договор аренды №167 от 19.07.2021, договор субаренды №183 от 19.07.2021, договор купли-продажи движимого имущества №195 от 04.08.2021, с ООО «ЭСК Новая энергия» сервисный договор №340 от 22.01.2021г.

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

В 2019 году Общество заключило с ПАО "Фортум" договоры энергоснабжения №74010141004280, №74010141004285, №74010141004286 от 01.07.2019, с АО "УСТЭК-Челябинск" договор энергоснабжения № 74150150000004 от 01.07.2019, агентский договор №1 от 26.12.2019г.

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	(тыс. руб.)		
	2021 год	2020 год	2019 год
ПАО «Фортум»	281 308	253 589	105 686
ООО «ЭСК Новая энергия»	222 173	414 605	-
АО «УСТЭК-Челябинск»	301 805	152 176	-
ООО «Новые коммунальные решения»	8 007	-	-
Итого	813 293	820 370	105 686

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества за 2021, 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
		Задолженность по основному долгу на 31 декабря		
	Срок погашения	2021 года	2020 года	2019 года
ПАО "Фортум"	22.07.2029	200 124	500 000	500 000
АО "ЭК Восток"	22.07.2029	200 124	500 000	500 000
ИТОГО		400 248	1 000 000	1 000 000

Задолженность по процентам по долгосрочным займам по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 6 890 тыс. руб. (перед ПАО "Фортум" 3 445 тыс. руб., АО "ЭК Восток" 3 445 тыс. руб.)

Задолженность по процентам по долгосрочным займам по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 163 063 тыс. руб. (перед ПАО "Фортум" 81 142 тыс. руб., АО "ЭК Восток" 81 921 тыс. руб.) (Задолженность по процентам по долгосрочным займам по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 65 063 тыс. руб. (перед ПАО "Фортум" 32 142 тыс. руб., АО "ЭК Восток" 32 921 тыс. руб.))

Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2020 года переведена в разряд краткосрочных в связи с их погашением за первые 24 месяца по последний календарный день 24 месяца (включительно) – 31 марта 2021, за период с 25 по 123 месяца проценты уплачиваются по истечении каждого полугодия.

Кредиторская задолженность

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ПАО «Фортум»	1 080 300	896 783	806 209
АО «ЭК Восток»	7 849	3 678	-
ООО «ЭСК Новая энергия»	48 271	-	-
АО «УСТЭК-Челябинск»	967	967	-
ООО «Новые коммунальные решения»	4 567	-	-
Итого	1 141 954	901 428	806 209

В 2021 году Общество заключило с ООО «Новые коммунальные решения» агентские договоры №12 от 07.06.2021, №154 от 07.06.2021, с ООО «ЭСК Новая энергия» договор услуг №170 от 18.06.2021г., с АО «УСТЭК-Челябинск» договоры купли-продажи №92 от 29.07.2021 и №196 от 02.08.2021,

В 2020 году Общество заключило с АО «УСТЭК-Челябинск» договор аренды недвижимости №153 от 18.06.2020г.

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)		
	2021 год	2020 год	2019 год
ПАО «Фортум», по договорам ОРЭМ	2 986 583	3 070 897	1 475 056
ПАО «Фортум», по свободным двусторонним договорам (СДД и СДМ)	6 682 944	6 868 752	441 054
ПАО «Фортум», по прочим договорам	735	735	273
АО «ЭК Восток»	11 975	17 606	81
ООО «ЭСК Новая энергия»	7 833	-	-
ООО «Новые коммунальные решения»	142 719	-	-
АО «УСТЭК-Челябинск»	10 032	-	-
Итого	9 842 821	9 957 990	1 916 464

Общество, в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности, с целью реализации утвержденного годового плана закупок и утвержденной инвестиционной программы, в 2021 году заключало со связанными сторонами такие сделки, как свободные договоры купли-продажи мощности, двусторонние договоры купли-продажи электрической энергии, договоры купли-продажи товарно-материальных ценностей, договоры аренды.

В 2021 и 2020 годах Общество приобретало электроэнергию и мощность у ПАО «Фортум» по свободным двухсторонним договорам, заключенным на оптовом рынке электроэнергии и мощности, ценообразование по которым формируется по правилам ОРЭМ, при этом Обществу предоставляется дополнительный период рассрочки платежа длительностью до одного месяца.

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

	(тыс. руб.)		
	2021 год	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	737 497	782 072	354 713
На оплату товаров, работ, услуг	(9 463 479)	(9 174 119)	(1 242 137)

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности со связанными сторонами

	(тыс. руб.)		
	2021 год	2020 год	2019 год
Поступления от предоставленных займов	-	-	2 091 944
Возврат предоставленных займов	(599 753)	-	(1 091 944)
Начисленные проценты по предоставленным займам	73 355	98 000	100 484
Уплаченные проценты по предоставленным займам	(229 529)	-	(35 421)

20. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ИЗМЕНЕНИЕМ НАЛОГОВОГО, ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ТРАНСФЕРТНЫМ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕМ

20.1. Риски, связанные с изменением налогового, валютного законодательства

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в связи с налоговым, валютным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Общества выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Однако руководство Общества не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

20.2. Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2020 и 2021 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2020 и 2021 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Общество в 2021 и 2020 годах не заключало сделок, попадающих под контроль над трансфертным ценообразованием.

21. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

21.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Раскрытие Covid-19

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всему миру повлияла на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами многих стран мира для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая такие последствия, как сбой в деятельности в результате ее приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Деятельность Общества оказалась в зависимости от длительности и распространения пандемического воздействия на мировую и российскую экономику.

Реагируя на распространение коронавирусной инфекции в России, Руководство общества оперативно отслеживает развитие ситуации. Общество предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией и оперативно отслеживает развитие ситуации. Сотрудники Общества ежедневно получают по каналам внутренних корпоративных коммуникаций актуальную информацию о текущей эпидемиологической ситуации на предприятии, стране и в мире. Общество предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией.

По итогам 2021 года распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния на деятельность Общества. Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием пандемии, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и бизнеса в целом. Характер деятельности Общества не относится к сферам, наиболее пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции, и данное обстоятельство не привело к серьезным последствиям, связанным с нарушением допущения непрерывности деятельности. В 2022 году и последующих периодах руководство Общества не ожидает существенного влияния пандемии на деятельность Общества.

21.2. Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения рыночных процентных ставок, который может неблагоприятно повлиять на финансовые результаты Общества.

Процентные ставки по долговому финансированию Общества являются или фиксированными, или плавающими. Изменения в рыночных процентных ставках оказывает наибольшее влияние на кредиты и займы, изменяя или их справедливую стоимость (для задолженности по фиксированной ставке), или будущие потоки денежных средств (для задолженности с переменной ставкой). Руководство не имеет формальной политики по определению того, какой должна быть подверженность влиянию изменений постоянных или переменных ставок. Тем не менее, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство использует профессиональные суждения для принятия решения о том, фиксированная или плавающая ставка будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Общество подвержено риску изменения переменной процентной ставки, так как ставка по кредиту Банка ГПБ не является фиксированной.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что часть суммы кредиторской задолженности Общества – это кредиторская задолженность по услугам, получаемых от связанных сторон, у Общества есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости. Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Финансовые обязательства	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы	521 549	-	3 467 551	3 989 100
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 641 158	-	-	3 641 158
Итого	4 162 707	-	3 467 551	7 630 258

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Политическая напряженность в регионе, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время.

К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20% годовых.

Данные события могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, последствия которых сложно прогнозировать поскольку значимые экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Иные факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты, на момент подписания отчетности у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«25» марта 2022 года



Батраков А.В.

Черная Н.А.