Общество с ограниченной
ответственностью
«Рязанская городская муниципальная
энергосбытовая компания»

РГМЭК

390000, г. Рязань, ул. Радищева, д. 61
8 (4912) 70-20-10
info@rgmek.ru, www.РГМЭК.РФ
ИНН 6229054695, КПП 623401001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Общие положения

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

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

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

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

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

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

2. Исполнительный орган согласно Уставу – директор.
3. Среднегодовая численность работающих за 2021 год - 167 человек (за 2020 год – 147 человека).
4. По состоянию на 31.12.2021 у ООО «РГМЭК» открыты счета в следующих банках:

- Рязанское отделение № 8606 ПАО СБЕРБАНК г. Рязань – 40702810253000063813; 40702810053000007228;
- Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве – 40702810225250000343, 40821810225250000004;
- Центральный филиал «АБ «Россия», г. Москва – 40702810260016100192, 40702810360016000192, 40702810660010006711.

5. Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

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

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

Катеринченко Ольга Петровна – главный бухгалтер.

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

6. В 2021 году Общество:

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

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

Раскрытие учетной политики

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора от 02.08.2006, № 01/3-э, изменения в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2021 год утверждены приказом директора от 30.12.2020, № 244/12/20.

Существенные изменения в 2021 году – при учете объекта «материалы» применялся Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Основными моментами учетной политики в целях бухгалтерского учета, действовавшими в 2021 году, являлись:

1. Основные средства и нематериальные активы

1. Основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.
2. Амортизация начисляется линейным способом.
3. Сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов:
   - вычислительная техника – три года;
   - транспортные средства - от пяти до десяти лет;
   - программы для ЭВМ – три года;
   - товарные знаки – девять лет.

2. Запасы

1. Активы, стоимостью не более 40 тыс. руб., в независимости от срока полезного использования отражаются в составе запасов.
2. Запасы оцениваются по стоимости их приобретения.
3. Электроэнергия, приобретаемая у поставщиков для дальнейшей перепродажи, учитывается как «Товар» и оценивается при продаже по средней себестоимости.
4. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».
5. Единицей учета запасов является отдельный объект.
6. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

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

4. Доходы организации

Выручка организации признается по методу начислений.

5. Расходы организации

1. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2. В состав расходов будущих периодов входят программное обеспечение и полисы добровольного медицинского страхования. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора (лицензии) на издержки обращения и себестоимость работ (услуг).

3. Для учета затрат по видам деятельности, связанных с оказанием услуг, выполнением работ используется балансовый счет 20 «Основное производство».

6. Финансовые вложения и денежные эквиваленты

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

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами.

Проценты по депозитам признаются прочими доходами в том периоде, к котором они возникли.

7. Резервы по сомнительным долгам

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

8. Резервы на оплату отпусков сотрудников

Резервы на оплату отпусков сотрудников (оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков) создаются на последнее число каждого квартала.

9. Резервы под обесценение запасов

Резервы под обесценение запасов создаются по объектам, находящимся на балансе свыше 180 дней, при снижении их стоимости ниже балансовой по состоянию на отчетную дату.

Раскрытие информации

1. Основные средства, нематериальные активы и незавершенные капитальные вложения

Первоначальная стоимость основных средств на начало отчетного года – 25 311 тыс. руб., на конец отчетного года - 63 621 тыс. руб. Начислено амортизации за 2021 год – 3 927 тыс. руб.

Поступило основных средств на сумму 41 019 тыс. руб., в том числе транспортные средства – 4 977 тыс. руб., офисное оборудование на сумму 1 663 тыс. руб., машины и оборудование (кроме офисного) –3 510 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 52 тыс. руб. (раздел 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Интеллектуальные приборы учета, приобретенные в 2021 г. и учитываемые в течение года в составе запасов на счете 10.12 «Приборы учета» при формировании бухгалтерской отчетности за 2021 г. отражены в составе основных средств в сумме 30 817 тыс. руб. (раздел 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) , так как они не удовлетворяют характеристикам запасов , приведенным в п. 3 ФСБУ 5/2019 (не потребляются и не продаются в рамках обычного операционного цикла , не используются в течение периода, не превышающего 12 месяцев).

Выбытие основных средств: транспортные средства переданы в безвозмездное пользование Администрации города Рязани на сумму 2 709 тыс. руб.

На 31.12.2021 основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

В отчетном году Общество арендовало нежилые офисные помещения для осуществления своей деятельности, стоимость которых – 209 825 тыс. руб. (учитываются за балансом).

На 31.12.2021 незавершенные капитальные вложения отсутствуют (раздел 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Первоначальная стоимость нематериальных активов на начало отчетного года – 211 тыс. руб., на конец отчетного года - 264 тыс. руб. Начислено амортизации за 2021 год – 75 тыс. руб. В отчетном периоде поступило нематериальных активов – товарный знак ООО «РГМЭК» - на сумму 53 тыс. руб. (раздел 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

На 31.12.2021 незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют (раздел 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

2. Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода – 2 922 тыс. руб., на конец отчетного периода – 2 850 тыс. руб. Поступило и списано на затраты за отчетный период на 7 771 171 тыс. руб. , выбыло – на 7 771 243 тыс. руб. (раздел 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В течение отчетного периода резервы под обесценение товаров, материалов и других запасов не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения, таких как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости.

3. Финансовые вложения и денежные эквиваленты

В отчетном году осуществлялись финансовые вложения в виде краткосрочных депозитов в кредитной организации, признаваемых в учете как денежные эквиваленты.

Сумма размещенных средств – 3 876 000 тыс. руб. Проценты, полученные от размещения денежных средств - 11 318 тыс. руб.

4. Займы и кредиты

В период с 01.01.2021 г. по 22.10.2021 г. действовало кредитное соглашение между Обществом и ПАО «Банк ВТБ № КС-ЦВ-725730/2019/00027 от 23.10.2019 с лимитом задолженности 250 000 тыс. руб. , проценты по кредитной линии - ключевая ставка Банка России, увеличенная на 1,5 % процентов годовых.

В течение отчетного периода привлечение дополнительных денежных средств не осуществлялось. Займы под инвестиционные активы не привлекались.

5. Оценочные резервы

Задолженность покупателей электроэнергии по состоянию на 01.01.2021 г. в размере 128 394 тыс. руб. признана сомнительной и отнесена в резерв по сомнительным долгам.

В течение отчетного периода задолженность была признана сомнительной и отнесена в резерв по сомнительным долгам в размере 84 248 тыс. руб. Сумма задолженности, ранее отнесенная в резерв по сомнительным долгам и восстановленная в течение отчетного периода в связи с уплатой или списанием долга – 54 500 тыс. руб.

Задолженность покупателей электроэнергии по состоянию на 31.12.2021 г. в размере 158 142 тыс. руб. признана сомнительной и отнесена в резерв по сомнительным долгам (раздел 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

6. Оценочные обязательства

На 01.01.2021 сумма обязательств по предстоящей оплате отпусков сотрудников с учетом страховых взносов – 3 371 тыс. руб.

В отчетном периоде признано обязательств по предстоящей оплате отпусков сотрудников с учетом страховых взносов на сумму 12 832 тыс. руб., списано в связи с использованием отпусков сотрудниками на сумму 11 775 тыс. руб.

На 31.12.2021 сумма обязательств по предстоящей оплате отпусков сотрудников с учетом страховых взносов – 4 428 тыс. руб. (раздел 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

7. Доходы и расходы

Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Выручка от продажи (без учета НДС) всего	8 188 501	7 180 276
том числе:		
- реализация электрической энергии	8 186 692	7 175 472
- реализация платных услуг	31	1 611

-выполнение работ для деятельности в качестве независимой энергосбытовой компании	1 744	3 144
- управление спросом на электроэнергию	34	49
Справка: средняя цена полезного отпуска электроэнергии (без учета потерь), без учета НДС 20%, руб./кВт.ч.	4,75148	4,53399

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Доход от списания просроченной кредиторской задолженности	252	124
Возврат из бюджета госпошлины	641	796
Проценты, начисленные на остатки по расчетным счетам	9 969	6 651
Проценты, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах	11 318	----
Штрафы за несвоевременную оплату на ОРЭМ	5 125	7 241
Пени, начисленные за несвоевременную оплату за электроэнергию	6 727	3 467
Восстановление резерва по сомнительным долгам	43 052	25 387
Прочие доходы	636	1 185
Обязательства на ОРЭМ	2 103	32
В отчете о финансовых результатах в строке 2340 «Прочие доходы» учтена корректировка реализации за прошлые периоды	- 136	-585
ВСЕГО	79 687	44 298

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Всего расходов (раздел 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)	7 729 967	6 803 371
том числе:		
- материальные затраты	7 569 079	6 659 760
- расходы на оплату труда	100 503	88 345
- отчисления на социальные нужды	29 440	25 788
- амортизация	4 002	2 719
- прочие затраты	27 441	26 759
- остаток прочих товаров для перепродажи	- 498	

В отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности (материальные затраты) учтены активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, и стоимостью не более 40 тыс. руб. на сумму 16 083 тыс. руб. (приняты на забалансовый учет), в том числе приборы учета – 15 955 тыс. руб., прочие – 128 тыс. руб.

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Создание резерва по сомнительным долгам	84 248	127 007
Проценты к уплате по займам и кредитам	---	118
Госпошлины, уплаченные в бюджет	1 118	849
Добровольное пожертвование (безвозмездная передача)	1 801	----
Благотворительная помощь	----	130
Оплата труда	12 756	7 183
Выходное пособие	----	270
Страховые взносы	4 895	2 870
Материальная помощь	4 616	3 424
Культурно-массовые мероприятия	1 777	97
Материальные расходы	619	703
Расходы на услуги банков	1 925	1 310
Расходы социального характера	1 208	254
Списание дебиторской задолженности	6 197	9 811
Списание основных средств	----	27
Специальная и форменная одежда	341	90
Компенсация сотрудникам оплаты за спортивные занятия	268	138
Расходы, уплаченные по решению суда	3 332	----
Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам, услугам, списанной кредиторской задолженности	426	250
Прочие расходы	1 066	1 430
Медицинские осмотры	85	110
В отчете о финансовых результатах в строке 2350 «Прочие доходы» учтена корректировка реализации за прошлые периоды	549	
ВСЕГО	127 227	156 071

Изменение **расходов будущих периодов в 2021 году** – поступление неисключительных прав на программное обеспечение 4 402 тыс. руб., списано – 2 131 тыс. руб., в том числе неисключительные права на программное обеспечение – 1 926 тыс. руб., договор добровольного медицинского страхования – 205 тыс. руб., Остаток на 31.12.2021 - 4 230 тыс. руб.- неисключительные права на программное обеспечение.

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

8. Информация по сегментам

Наименование показателя	2021	2020
Объем продаж в качестве независимой энергосбытовой компании, кВтч	636 315 119	563 889 325
Выручка от продажи (без учета НДС) в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	2 390 948	2 046 779
Себестоимость продаж в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	2 357 830	2 015 361
Валовая прибыль (убыток) в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	33 118	31 418
Коммерческие расходы в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	20 619	17 510
Прибыль (убыток) от продаж в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	12 499	13 907

Наименование показателя	2021	2020
Объем продаж в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, кВтч	1 158 616 180	1 084 748 161
Выручка от продажи (без учета НДС) в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	5 797 522	5 131 886
Себестоимость продаж в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	5 107 016	4 589 743
Валовая прибыль (убыток) в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	690 506	542 143
Коммерческие расходы в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	244 926	180 638
Прибыль (убыток) от продаж в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	445 580	361 504

9. Операции со связанными сторонами

Выплаты основному управляющему персоналу в 2021 году составили 10 816 тыс. руб.

Выплаты основному управляющему персоналу в 2020 году составили 9 921 тыс. руб.

10. Капитал

В отчетном году Общество выплатило дивиденды учредителю МУП «Центр энергоснабжения» в размере 46 400 тыс. руб., сумма дивидендов, выплаченных в 2020 году учредителю - 35 500 тыс. руб.

11. Непрерывность деятельности и события после отчетной даты

Вспышка вирусной инфекции (короновирус COVID-19) не оказала негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность как в течение 2021 года, так и в будущем. Указанные события не способны оказать влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

События после отчетной даты отсутствуют.

12. Налоги и другие обязательные платежи

Условный расход по налогу на прибыль 82 099 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль - 26 779 тыс. руб. в том числе:

- постоянные разницы - 27 834 тыс. руб.
- временные разницы 1 055 тыс. руб.

Временные разницы возникли в связи с тем, что ряд расходов учитывается при определении финансового результата в бухгалтерском учете в одном отчетном периоде, а в целях налогообложения прибыли признается в другом.

Постоянные разницы возникли в связи с тем, что ряд доходов и расходов учтен при определении финансового результата в бухгалтерском учете, но никогда не будет признан в целях налогообложения прибыли.

Текущий налог на прибыль – 76 744 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – 211 тыс. руб.

Налог на прибыль по данным налогового учета - 76 744 тыс. руб.

Налог на прибыль за предыдущий период – 70 314 тыс. руб.

Прибыль отчетного года – 333 765 тыс. руб.

Валюта баланса на 31.12.2021 г. – 1 188 607 тыс. руб.

За отчетный период уплачено налогов и сборов в бюджеты всех уровней – 218 815 тыс. руб., страховых взносов - 37 000 тыс. руб.

За 2020 год уплачено налогов и сборов в бюджеты всех уровней - 194 506 тыс. руб., страховых взносов - 31 010 тыс. руб.

Директор С.А. Волощук

Главный бухгалтер О.П. Катеринченко

28.03.2022 г.