

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.О. Челябинский, вн. р-н Центральный, г. Челябинск, проспект Ленина, дом 28Д, помещение 4 (этаж 3), офис 6

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 году составила 1258 человек, в 2021 году - 1378 человек, в 2020 году - 1466 человек.

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 2022 году осуществлялось в соответствии с Положением об Учетной политике для целей бухгалтерского учета в новой редакции и Положением об Учетной политике для целей налогообложения в новой редакции, утвержденных Решением Совета Директоров, протокол №77 от 30 июня 2022г.

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 2022 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 2022 года.

Инвентаризация основных средств согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 ноября 2022 года.

Инвентаризация нематериальных активов проведена по состоянию на 1 ноября 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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 развернуто.

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 2022, 2021 и 2020 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 на дату постановки актива на баланс - дату присвоения Обществу статуса ГП, определена как сумма превышения фактических расходов на выкуп долгов (денежных средств, перечисленных в полном объеме, кредиторам в счет уступки их прав требования к ПАО «Челябэнергосбыт» (далее – ПАО «ЧЭС»), утратившего статус ГП) над суммой предполагаемых поступлений в погашение долгов. (Положение ООО «Уралэнергосбыт» об Учетной политике для целей бухгалтерского учета, п. 3.2.; МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы", п. 24.)

Сумма ожидаемого к получению возмещения от заменяемого ГП на 01.07.2019 г. была отражена в бухгалтерском учете в составе дебиторской задолженности, по состоянию на 31.12.2022 г. была погашена. Поступление денежных средств сверх суммы дебиторской задолженности заменяемого ГП отражено в составе прочих доходов.

Позиция Общества в отношении признания и постановки на баланс НМА Статус ГП соответствует Рекомендации бухгалтерского учета «Учет расходов на получение статуса гарантирующего поставщика электрической энергии, утвержденной протоколом заседания Совета по рекомендациям в области бухгалтерского учета в отраслях экономики НИФИ Минфина России от 31.10.2022г. №1.

2.8. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» 6/2020 (далее - ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, с которого Обществом применяется ФСБУ 6/2020, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались. Общество произвело расчет при переходе на ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость, амортизация объектов основных средств после расчета не изменилась, влияние на нераспределенную прибыль Общества не произошло.

Общество пересмотрело состав основных средств. Объекты основных средств не были переклассифицированы в другие виды активов, в связи с чем Обществом не проведено списания балансовой стоимости в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в производстве продукции, для выполнения работ или оказания услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

В бухгалтерском учете в составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие указанным условиям, и первоначальной стоимостью на дату принятия к учету свыше 40 000 рублей.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Затраты Общества на приобретение, доставку, доведение активов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, увеличивают стоимость активов. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании объектов основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (включая его перевод в состав долгосрочных активов к продаже).

Определение срока полезного использования (далее – СПИ) объекта основных средств производится комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования в соответствии Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) и справочником объектов основных средств, утвержденном в Обществе.

СПИ объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, является оценочным значением и 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:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Группы основных средств		
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	10
Сооружения		
Структурированная кабельная сеть по сроку аренды	1	1
Офисное оборудование	3	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	7
Права пользования активами		
Здания	1	3
Машины и оборудование (кроме офисного)	1	3
Офисное оборудование	1	3

С учетом требования рациональности и критерия несущественности для Общества (исходя из особенностей деятельности и структуры активов), затраты на приобретение, создание активов, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу признаются расходами (списываются в дебет счета учета затрат на производство) единовременно (в полной сумме) по мере ввода таких активов в эксплуатацию.

С целью контроля за сохранностью объектов основных средств стоимостью не более 40 000 рублей после перевода в эксплуатацию их учет ведется за балансом в количественной и стоимостной оценке на отдельном счете.

Затраты Общества стоимостью свыше 10% от первоначальной стоимости ремонтируемого или обслуживаемого основного средства на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными инвентарными объектами. В иных случаях затраты Общества включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов в нетто оценке.

Ликвидационная стоимость определяется как разница между прогнозируемыми доходами (стоимостью металлолома и пригодных запчастей) и расходами на ликвидацию (демонтаж, разборку и т. д.).

Порядок определения прогнозируемых доходов:

- 1) при приемке основного средства комиссия определяет прогнозируемое количество материальных ценностей (металлолома, пригодных запчастей, драгметаллы и т.п.), по которым ожидается получение доходов по истечении срока полезного использования;
- 2) Постоянно действующая комиссия, утверждаемая приказом Генерального директора Общества, предоставляет данные о текущих рыночных ценах на такие материальные ценности. В качестве подтверждения текущей рыночной цены может использоваться любая открытая информация (скрины страниц в Интернете, прайс-листы и т.д.). При определении цен запасных частей необходимо учитывать степень их износа на момент выбытия. Прогнозируемые доходы определяются как произведение количества металлолома (п.1)), пригодных запчастей, драгметаллов и пр. на их текущую рыночную стоимость (п.2)).

Порядок определения прогнозируемых расходов на выбытие:

При приемке основного средства комиссия определяет прогнозируемые расходы на выбытие (демонтаж, разборку и т. д.). Оценка стоимости таких расходов производится в текущих ценах.

Ликвидационная стоимость может считаться равной нулю в следующих случаях (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств является существенной, если она составляет 10% от первоначальной стоимости основных средств. Если ликвидационная стоимость установлена в размере меньше, чем уровень существенности, то ликвидационная стоимость основных средств принимается равной нулю.

Ликвидационная стоимость подлежит пересмотру ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проводится при наличии признаков обесценения на конец отчетного периода для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- срок аренды ОС – 12 месяцев или меньше;
- рыночная стоимость аналогичного нового ОС не превышает 300 000 руб.,
- Общество может получать от арендованного ОС экономические выгоды независимо от других активов.

На забалансовом счете учитываются полученные в аренду основные средства, если договором не предусмотрены:

- переход права собственности на ОС;
- возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости;
- передача ОС в субаренду.

Если перечисленные выше критерии не соблюдаются, то арендованные ОС учитываются в качестве права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде на балансе Общества.

В составе объектов основных средств Общество учитывает Интеллектуальную систему учета электрической энергии (мощности) (далее - ИСУЭ). ИСУЭ – это совокупность функционально объединенных компонентов и устройств, предназначенная для удаленного сбора, обработки, передачи показаний приборов учета электрической энергии, обеспечивающая информационный обмен, хранение показаний приборов учета электрической энергии, удаленное управление ее компонентами, устройствами и приборами учета электрической энергии, не влияющее на результаты измерений, выполняемых приборами учета электрической энергии, а также предоставление информации о результатах измерений, данных о количестве и иных параметрах электрической энергии в соответствии с Правилами предоставления доступа.

Общество является Гарантирующим поставщиком и обеспечивает коммерческий учет электрической энергии (мощности) на розничном рынке, в том числе путем приобретения, установки, замены, допуска в эксплуатацию приборов учета электрической энергии и (или) иного оборудования, а также нематериальных активов, которые необходимы для обеспечения коммерческого учета электрической энергии (мощности), и последующей их эксплуатации, в том числе посредством интеллектуальных систем учета электрической энергии (мощности) в случаях, установленных пунктом 136 Постановления №442 от 04.05.2012.

С учетом того, что ИСУЭ является многоуровневой системой, стоимость и сроки полезного использования оборудования, входящего в систему, существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть отражается в учете отдельно (сгруппирована в уровни системы).

ИСУЭ Общества состоит из следующих уровней:

1. Первый уровень «Серверное оборудование» – сервер (с установленным программным обеспечением и средствами криптографической защиты информации) при помощи коммутационного и коммуникационного оборудования собирает данные с приборов учета для итоговой обработки, хранения и выполнения иных функций, установленных Правилами предоставления доступа.
2. Второй уровень «Приборы учета (далее – ПУ) и вспомогательное оборудование (далее – ВСО)» - приборы учета (измерительные комплексы), установленные в одном или нескольких многоквартирных домах (МКД). Дооснащение второго уровня ИСУЭ осуществляется вводом в эксплуатацию самостоятельных (новых) объектов основных средств, сгруппированных в инвентарные объекты по территориально-временному признаку (последним числом каждого квартала в разрезе отделений Общества).

Состав и порядок создания ИСУЭ определяется приказом Общества в соответствии с Инвестиционной программой Общества, утверждаемой в порядке, установленном Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 г. N 977 "Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики».

Учет капитальных вложений на создание ИСУЭ ведется на счете «Вложения во внеоборотные активы».

2.8.1 Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество не применяет вышеуказанный стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Учет аренды в качестве арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 тыс. руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет аренды в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски от использования предмета аренды не переходят к арендатору. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случае перехода к арендодателю экономических выгод и рисков от использования объектов.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.

Доходы по операционной аренде признаются ежеквартально.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает, как инвестицию в аренду на дату предоставления предмета аренды, оцененную в размере ее чистой стоимости согласно правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ставка дисконтирования для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду определяется как ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

2.9. Учет незавершенного строительства

Учет объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» 26/2020 (далее - ФСБУ 26/2020).

К капитальным вложениям Общество относит затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Первоначальной стоимостью объекта основных средств является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В целях определения порядка капитализируемых затрат в части затрат, связанных с получением займов и кредитов, Общество выделяет из внеоборотных активов инвестиционные активы.

Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство.

Затраты в части процентов и дополнительных расходов по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) реконструкции, модернизации или строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. Включение затрат в части процентов и дополнительных расходов по полученным кредитам и займам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1 (первого) числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проводится при наличии признаков обесценения на конец отчетного периода для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

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, включают 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 займам, 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 (ежегодно);
- 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 2022 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 2022 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 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 разнице 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. Обществом в 2022 году Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено в новой редакции. Основные изменения связаны с вступлением в силу с 01.01.2022 года следующих ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Порядок перехода на применение новых ФСБУ:

3.1.1. Порядок перехода на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативным способом, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, и при этом проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

На 01.01.2022 в Обществе были проведены следующие операции:
- определение ликвидационной стоимости основных средств;

- проверка соответствия установленных сроков полезного использования ФСБУ 6/2020;
- определение способа начисления амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020;
- расчет суммы накопленной амортизации на 01.01.2022, исходя из правил ФСБУ 6/2020;
- определение затрат по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды.

Балансовая стоимость, амортизация объектов основных средств после расчета не изменилась, влияние на нераспределенную прибыль Общества не произошло.

3.1.2. Порядок перехода на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. В отчетности за 2022 год сравнительные показатели за предыдущие периоды и входные показатели на 2022 год не пересчитываются. Новый стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта (п. 26 ФСБУ 26/2020).

3.1.3. Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендатором

Ретроспективный подход отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендатором не применяется.

Арендатор использует упрощенный подход и по каждому договору аренды единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество в качестве Арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 арендодателем

Общество в качестве Арендодателя не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

3.2 Положение об Учетной политике для целей налогового учета на 2022 год утверждено в новой редакции в связи с изменением налогового законодательства Российской Федерации и применением новых допустимых принципов учета.

3.2.1 Основные изменения по налогу на прибыль:

- Включен и реализован регистр налогового учета «Справка-расчет резерва по сомнительным долгам физических лиц для целей налогового учета», в связи с чем Обществом создается резерв с одноименным названием.

3.2.2 Основные изменения по налогу на добавленную стоимость:

- Изменен способ хранения книг покупок и продаж (в электронном виде).
- Изменен порядок вычета по нематериальным активам. Суммы НДС, предъявленные продавцами за приобретенные и/или созданные объекты НМА, принимаются к вычету после отражения в учете в составе капитальных вложений (08 счет).
- Изменен порядок формирования счетов-фактур на аванс при совпадении даты оплаты с датой отгрузки (счет-фактуры на аванс формируются).

3.2.3 Основные изменения по налогу на имущество:

- Объекты, не признаваемые для целей налогообложения, дополнены правом пользования активом (ФСБУ 25/2018).
- Изменен порядок и сроки уплаты налога на имущество и авансовых платежей. До внесения изменений – установлен законами субъектов РФ. После внесения изменений – установлен п. 2 ст. 383 НК РФ.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В отчетном периоде исправления ошибок прошлых лет не производилось (не было выявлено), корректировки сравнительных показателей не производились.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов и ее движение представлено следующим образом:

Группы ОС	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2021 год	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2022 года
Здания	-	1 293	(435)	-	858
Сооружения	1 508	283	(497)	-	1 294
Машины и оборудование (кроме офисного)	82 507	143 589	(603)	-	225 493
Офисное оборудование	79 234	30 073	(617)	-	108 690
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 492	1 935	(352)	-	9 075
Итого (без ППА)	170 741	177 173	(2 504)	-	345 410
Права пользования активами (ППА):					
Здания	-	185 803	(9 746)	-	176 057
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	14 128	(224)	-	13 904
Офисное оборудование	-	5 692	(5 692)	-	-
Итого ППА	-	205 623	(15 662)	-	189 961
Всего:	170 741	382 796	(18 166)	-	535 371

Группы ОС	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2020 года	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

Амортизация по группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов и ее движение представлена следующим образом:

Группы ОС	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2021 год	Начислено	Выбыло	31 декабря 2022 года
Здания	-	528	(108)	420
Сооружения	910	570	(331)	1 149
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 035	26 667	(203)	51 499
Офисное оборудование	45 038	28 609	(617)	73 030
Производственный и хозяйственный инвентарь	654	1 413	(106)	1 961
Итого (без ППА)	71 637	57 787	(1 365)	128 059
Права пользования активами (ППА):				
Здания	-	77 126	(5 655)	71 471
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	3 794	-	3 794
Офисное оборудование	-	3 711	(3 711)	-
Итого ППА	-	84 631	(9 366)	75 265
Всего:	71 637	142 418	(10 731)	203 324

Группы ОС	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2020 года	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

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов переоценка основных средств не проводилась, на консервацию объекты основных средств не переводились.

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 1 410 тыс. рублей, из них арендованные ОС – 1 410 тыс. рублей, арендованные ОС менее лимита отсутствовали.

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 2022 года стоимость объектов основных средств, сданных в аренду и учтенных на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду», составила 12 126 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года - 23 302 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года - 8 тыс. рублей).

Внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вложения во внеоборотные активы в т.ч.	4 942	4 293	177
Оборудование для модернизации ОС	3 307	-	-
Предпроектное обследование электросетей	-	2 400	117
Система освещения	-	1 268	-
Система АСКУЭ	628	625	-
Накладные расходы ОС	595	-	-
Пункт коммерческого учета для АИИС КУЭ	412	-	-
Разработка рабочей документации по системе контроля управления доступа	-	-	60
Итого	4 942	4 293	177

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость НМА на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов и ее движение представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2022 года
Интерактивный электронный учебный курс "Адаптация персонала"	-	350	-	-	350
«Личный кабинет физических лиц. Версия 2»	-	1 447	-	-	1 447
Документация для получения патента на пром.образец дизайна инфомата	-	30	-	-	30
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	11 730	-	-	19 570
Биллинговая система для расчетов коммунальных услуг ФЛ и ЮЛ (вложение во ВOA)	20 120	-	-	-	20 120
Программный комплекс для организации системы удаленного центра обслуживания ПК CASCANA (вложение во ВOA)	20 891	3 505	-	-	24 396
Автоматизированная система управления ФХД (вложение во ВOA)	490	9 487	-	-	9 977
Итого	4 476 124	26 549	-	-	4 502 673

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Обесценение	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

Амортизация НМА на 31 декабря 2022 и 2021 и 2020 годов и ее движение представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2021 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2022 года
Интерактивный электронный учебный курс "Адаптация персонала"	-	23	-	23
Программный комплекс для организации системы удаленного центра обслуживания ПК CASCANA (вложение во ВOA)	-	2 440	-	2 440
Научно-исследовательская работа	-	2	-	2
Автоматизированная система управления ФХД (вложение во ВOA)	-	166	-	166
Программно-аппаратный комплекс по приему показаний электроэнергии физических лиц	83	-	-	83
Интерактивный электронный учебный курс	35	71	-	106
Автоматизированная система работы колл-центра	468	802	-	1 270
Статус ГП	1 105 295	442 118	-	1 547 413
Товарный знак	51	40	-	91
Сайт ООО «Уралэнергосбыт»	218	154	-	372
Итого	1 106 150	445 816	-	1 551 966

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2021 года
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

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2022 году представлено следующим образом:

Внеоборотные активы	(тыс. руб)					
	31 декабря 2021 года	Поступление	Выбытие	Проценты начисленные	Проценты полученные	31 декабря 2022 года
Вклад в Уставный капитал ООО «ЭСК Новая энергия»	15 000	-	-	-	-	15 000
Вклад в Уставный капитал ООО «Новые коммунальные решения»	1 000	-	-	-	-	1 000
Итого	16 000	-	-	-	-	16 000

Движение финансовых вложений в 2021 году представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб)					
	31 декабря 2020 года	Поступление	Выбытие	Проценты начисленные	Проценты полученные	31 декабря 2021 года
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

В 2022 году движения финансовых вложений не происходило. Доля владения Общества в ООО «ЭСК Новая Энергия» составляет 100%. Доля владения Общества в ООО «Новые коммунальные решения» составляет 100%.

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 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом: (тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Лицензии	95 292	160 259	208 297
Программное обеспечение	106 546	119 158	89 476
Комиссия от суммы лимита кредитной линии	23 675	27 394	27 124
Прочие	1 537	4 137	1 792
Итого	227 050	310 948	326 689

8. ЗАПАСЫ

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов и движение запасов за 2022, 2021 и 2020 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом: (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	Реклассификация	Себестоимость/упр.расх.	выбыло резерв под обесценение	Иное списание	Себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	2022	22 073	-	30 068	1 054	41 983	-	2 761	8 451	-
	2021	27 431	-	73 086	-	66 208	-	12 236	22 073	-
в том числе:										
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	2022	-	-	198	-	-	-	198	-	-
	2021	-	-	105	-	-	-	105	-	-
Топливо	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	23	-	62	-	84	-	1	-	-
Запасные части	2022	-	-	114	-	114	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие материалы	2022	3 483	-	13 506	-	12 698	-	1 840	2 451	-
	2021	5 645	-	26 464	-	17 359	-	11 267	3 483	-
Материалы, переданные в переработку на сторону	2022	-	-	623	-	-	-	623	-	-
	2021	-	-	1 159	-	1 159	-	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2022	-	-	3 540	-	2 373	-	3	1 164	-
	2021	2 910	-	7 450	-	9 507	-	853	-	-
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	2022	8	-	95	-	4	-	97	2	-
	2021	130	-	11	-	123	-	10	8	-
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	1 347	-	-	-	1 347	-	-	-	-
Специальная одежда СПИ 12 месяцев и менее на складе	2022	385	-	1 527	-	1 071	-	-	841	-
	2021	-	-	779	-	394	-	-	385	-
Расходы будущих периодов в составе запасов	2022	18 197	-	9 965	1 054	25 723	-	-	3 493	-
	2021	17 376	-	37 056	-	36 235	-	-	18 197	-
Покупные изделия	2022	-	-	500	-	-	-	-	500	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов отсутствовали (на 31 декабря 2021 года - 2 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 27 тыс. руб.).

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Покупатели и заказчики	4 691 170	4 790 969	4 491 396
Авансы выданные	23 610	11 717	7 621
Расчеты по налогам и сборам	1 551	96	25 444
Прочие дебиторы	141 671	452 900	229 522
в том числе ПАО «ЧЭС»	-	79 926	118 167
Итого	4 858 002	5 255 682	4 753 983

Движение резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года представлено следующим образом:

Наименование показателя	Общая сумма Резерва
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
Начисление резерва	1 598 732
Восстановление резерва	(831 478)
Списание дебиторской задолженности	(13 094)
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 937 048

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Денежные средства			
Расчетные счета в банках	660 915	433 132	402 620
Переводы в пути	58 606	39 563	-
Денежные эквиваленты			
Вексель ПАО «Сбербанк» со сроком погашения менее 3 месяцев	-	-	4 000
Итого	719 521	472 695	406 620

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены в таблице. По состоянию на 31.12.2022г. проценты и НДС по арендным обязательствам сроком 12 месяцев и менее в отчетности включены в нетто сумму краткосрочных обязательств по аренде.

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные документы	974	7	-
Итого	<u>974</u>	<u>7</u>	<u>-</u>

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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 2022 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 584 548 тыс. рублей, в течение 2021 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 380 000 тыс. рублей.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Активы Общества по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам предоставленным на 31 декабря 2022 года					
(тыс. руб.)					
Наименование показателя	Срок погашения	Годовая ставка	31 декабря		
			2022 года	2021 года	2020 года
Краткосрочные					
ПАО «Фортум»	22.07.2029 г.	9,80%	3 142	3 445	81 142
АО ЭК «Восток»	22.07.2029 г.	9,80%	3 142	3 445	81 921
АО «Газпромбанк»	19.04.2029 г.	КлСтавка ЦБ+2,45%	524 060	514 659	413 396
Долгосрочные					
ПАО «Фортум»	22.07.2029 г.	9,80%	141 211	200 124	500 000
АО ЭК «Восток»	22.07.2029 г.	9,80%	141 211	200 124	500 000
АО «Газпромбанк»	19.04.2029 г.	КлСтавка ЦБ+2,45%	1 914 756	3 067 303	3 100 474
Итого			2 727 522	3 989 100	4 676 933

В течение 2022 года Обществом начислены процентные расходы по краткосрочным и долгосрочным заемным средствам в размере 435 503 тыс. руб. (2021 год: 378 333 тыс. руб., 2020 год: 409 151 тыс. руб.), уплачены в размере 436 689 тыс. руб. (2021 год: 533 925 тыс. руб., 2020 год: 311 041 тыс. руб.) В 2022, 2021 и 2020 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 2022, 2021 и 2020 годов Общество выполнило все договорные условия.

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены в таблице. С 2022 года в прочие долгосрочные обязательства включаются арендные обязательства сроком свыше 12 месяцев. По состоянию на 31.12.2022г. проценты и НДС по арендным обязательствам сроком свыше 12 месяцев в отчетности включены в нетто сумму прочих долгосрочных обязательств по аренде.

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Арендные обязательства	104 049	-	-
Проценты по аренде	(12 888)	-	-
НДС по арендным платежам	(2 746)	-	-
Итого	88 415	-	-

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	3 639 301	3 641 158	3 212 422
Авансы полученные	940 734	868 317	685 530
Задолженность по налогам и сборам	455 124	425 796	197 559
Задолженность по страховым взносам	106 781	22 872	16 044
Задолженность по заработной плате	15 257	25 233	-
Прочая	5 743	2 016	467
Итого	5 162 940	4 985 392	4 112 022

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены в таблице. С 2022 года в прочие краткосрочные обязательства включаются арендные обязательства сроком 12 месяцев и менее. По состоянию на 31.12.2022г. проценты и НДС по арендным обязательствам сроком 12 месяцев и менее в отчетности включены в нетто сумму краткосрочных обязательств по аренде.

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Арендные обязательства	40 093	-	-
Проценты по аренде	(1 339)	-	-
НДС по арендным обязательствам	(4 514)	-	-
Итого	34 240	-	-

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	По выплате вознаграждений по итогам года	По оплате неиспользованных отпусков	По выплате долгосрочного вознаграждения	Итого
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
Начисление	163 525	101 018	25 062	289 605
Восстановление	(2 339)	(262)	-	(2 601)
Использование	(93 357)	(94 493)	-	(187 850)
Баланс на 31 декабря 2022 г.	161 307	49 264	63 618	274 189

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

18. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
Выручка	2022 год	2021 год
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	45 363 586	42 784 069
Продажа электроэнергии населению	8 074 285	7 443 094
Агентское вознаграждение	316 976	277 737
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	288 671	256 170
Другие доходы по неосновной деятельности	40 265	23 736
Итого	54 083 783	50 784 806

Себестоимость продаж в разрезе номенклатурных групп за 2022 и 2021 год представлена следующим образом:

Себестоимость продаж	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	31 553 798	28 895 846
Продажа электроэнергии населению	5 643 090	5 440 274
Агентское вознаграждение	314 513	121 435
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	227 481	208 384
Другие доходы по неосновной деятельности	20 018	3 463
Итого	37 758 900	34 669 402

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Себестоимость продаж	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Закупки электроэнергии	35 708 606	33 480 977
Затраты на оплату труда	805 477	537 080
Услуги сторонних организаций	457 055	65 113
Амортизация НМА	445 556	442 780
Отчисления на социальное страхование	181 006	127 602
Лицензии	90 807	-
Амортизация ОС	57 595	-
Прочие затраты	12 798	15 850
Итого	37 758 900	34 669 402

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Услуги по передаче электроэнергии, всего	13 308 625	12 709 054
в том числе:		
Услуги ГП	13 243 304	12 665 146
Услуги НЭСК	65 321	43 908
Услуги инфраструктурных организаций, всего	80 099	66 355
в том числе:		
Услуги ГП	79 782	66 106
Услуги НЭСК	317	249
Итого	13 388 724	12 775 409

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 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

Управленческие расходы	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	537 590	987 184
Агентское вознаграждение	53 486	232 139
Продажа электроэнергии населению	39 013	67 603
Другие доходы по неосновной деятельности	5 358	6 944
Итого	635 447	1 293 870

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	301 746	469 624
Услуги сторонних организаций	155 467	541 477
Амортизация ОС	84 276	40 151
Отчисления на социальное страхование	50 712	99 122
Материальные затраты	18 770	32 246
Амортизация НМА	260	36
Прочие затраты	24 216	111 214
Итого	635 447	1 293 870

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Уступка долга. Доходы	907 311	875 725
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	831 478	1 065 955
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем отчетном периоде	562 127	284 271
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	213 964	130 711
Госпошлина	24 506	19 385
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	2 601	23 082
Доходы от реализации векселей	-	8 000
Списание кредиторской задолженности	342	145
Прочие доходы	56 533	8 452
Итого	2 598 862	2 415 726

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Начисление резерва по сомнительным долгам	1 598 726	1 942 400
Уступка долга. Расходы	904 020	875 803
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем отчетном периоде	601 689	385 647
Госпошлина	41 159	52 245
Расходы на социальное развитие, Трудовые, социальные льготы, компенсации	26 751	21 123
Комиссионный сбор	6 146	79 748
Расходы по реализации векселей	-	8 000
Прочие расходы	109 992	30 361
Итого	3 288 483	3 395 327

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	1 280 041	712 764
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	256 008	142 552
Постоянные налоговые расходы		
Выплаты, предусмотренные коллективным договором	3 334	3 125
Расходы по реализации небаланса электроэнергии	113	1 492
Расходы на социальное развитие	3 109	1 953
Списание лицензий ORACLE	8 373	-
Списание объектов незавершенного строительства	740	-
ДМС	535	354
Корпоративные расходы	1 127	1 135
Юридические услуги в рамках процедуры банкротства предыдущего гарантирующего поставщика	1 272	1 259
Расходы на выплату по программе долгосрочного вознаграждения	5012	7 711
Дивиденды	(7 354)	-
Перенос суммы с налога на прибыль на ПР за прошлые периоды	5	-
Прочие	850	585
Итого	17 116	17 614
(Уменьшение) Увеличение отложенных налоговых активов		
НМА Статус гарантирующего поставщика	88 423	221 057
НМА (прочие)	(788)	-
Внеоборотные активы (затраты на оплату труда)	11	-
Арендные обязательства (ППА)	(2 422)	-
Итого	85 224	221 057
Увеличение отложенных налоговых обязательств		
Формирование резерва по сомнительным долгам	(99 433)	22 506
Несовпадения стоимостных лимитов признания неамортизируемых основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	5 920	111
Комиссия банка, банковская гарантия	744	(54)
Проценты по обязательствам (договоры аренды)	(101)	-
Прочие доходы	34	-
Итого	(92 836)	22 563
Итого отложенный налог на прибыль	(7 612)	243 620
Налог на прибыль за прошлые периоды*	(5)	(190 675)
Итого текущий налог на прибыль	(265 507)	(213 111)
Налог на прибыль	273 119	(30 509)

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

- исправление начисления налога на прибыль за прошлые периоды в текущем периоде 3 тыс. рублей;
- налог на прибыль за прошлые периоды в сумме (5) тыс. рублей;
- пени по налогу на прибыль за прошлые периоды в сумме 87 тыс. рублей.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года	Применение новых ФСБУ	За 2022 год		На 31.12 2022 года
		Увеличение	Уменьшение			Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	11	-	11
Нематериальные активы	-	221 057	-	221 057	-	87 635	-	308 692
Оценочные обязательства и резервы	-	3 256	(3 256)	-	-	4 236	(4 236)	-
Арендные обязательства	-	-	-	-	29 781	19 215	(21 637)	27 359
Итого	-	224 313	(3 256)	221 057	29 781	111 097	(25 873)	336 062

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года	Применение новых ФСБУ	За 2022 год		На 31.12 2022 года
		Увеличение	Уменьшение			Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	16	(16)	-
Основные средства	3 778	1 485	(1 596)	3 667	27 037	16 752	(22 672)	24 784
Расходы будущих периодов	5 425	690	(636)	5 479	-	-	(744)	4 735
Резервы сомнительных долгов	36 198	59 558	(82 064)	13 692	-	195 122	(95 689)	113 125
Прочие доходы	34	-	-	34	-	-	(34)	-
Проценты по обязательствам	-	-	-	-	2 745	2 435	(2 335)	2 845
Итого	45 435	61 733	(84 296)	22 872	29 782	214 325	(121 490)	145 489

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

22.1. 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	Матюшова Юлия Константиновна	Член Совета директоров общества	-
9	Боровиков Дмитрий Павлович	Член Совета директоров общества	-
10	Святых Андрей Борисович	Член Правления общества	-
11	Пушкарёв 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».

22.2. Бенефициарные владельцы на 31.12.2022 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.

22.3. Общее собрание участников

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

22.4. 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.

2022 год: Состав Совета директоров Общества в период с 01 января 2022 года по 27 мая 2022 года (утвержден решениями внеочередного Общего собрания участников Общества (Протокол б/н от 08 мая 2019 года и Протокол б/н от 22 мая 2020 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.

27 мая 2022 года решением внеочередного Общего собрания участников Общества в состав Совета директоров были внесены изменения.

Состав Совета директоров Общества в период с 28 мая 2022 года по 31 декабря 2022 года (утвержден решениями внеочередного Общего собрания участников Общества (Протокол б/н от 08 мая 2019 года, Протокол б/н от 22 мая 2020 года и Протокол б/н от 27 мая 2022 года)):

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

В составе Совета директоров Общества на 31 декабря 2022 года – 8 человек.

2021 год: Состав Совета директоров Общества в период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года (утвержден решением внеочередного Общего собрания участников Общества (Протокол б/н от 08 мая 2019 года и Протокол б/н от 22 мая 2020 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.

2020 год: Состав Совета директоров Общества в период с 01 января 2020 года по 22 мая 2020 года (утвержден решением внеочередного Общего собрания участников Общества (Протокол б/н от 08 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 (утвержден решением внеочередного Общего собрания участников Общества (Протокол б/н от 08 мая 2019 года и Протокол б/н от 22 мая 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.

В 2022, 2021 и 2020 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

22.5. 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 декабря 2022 года являлся Батраков Александр Владимирович. Срок полномочий с 08 апреля 2021 года по 08 апреля 2023 года (Протокол Совета директоров № 53 от 08 апреля 2021 года).

Состав Правления Общества в период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 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 2022, 2021 и 2020 - Батраков Александр Владимирович.

Члены Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года:

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

Члены Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2020:

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

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного в 2022 году, Генеральному директору и членам Правления Общества, составил 64 937 тыс. рублей, в том числе 21 809 тыс. рублей годовое вознаграждение за 2021 год.

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.

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

22.6. Операции и расчеты Общества со связанными компаниями

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «Фортум»	38 482	25 943	20 579
ООО «ЭСК Новая энергия»	41 090	6 168	11 760
ООО «Новые коммунальные решения»	17 080	14 658	-
АО «УСТЭК-Челябинск»	91 229	158 054	28 450
Итого	187 881	204 823	60 789

В 2022 году Общество заключило с ООО «Новые коммунальные решения» договор возмездного оказания услуг №189 от 13.12.2022, договор субаренды нежилого помещения № 30 от 14.03.2022, договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации б/н от 28.12.2022, с ООО «ЭСК Новая энергия» агентский договор №5 от 29.04.2022.

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)

Наименование связанных сторон	(тыс. руб.)		
	2022 год	2021 год	2020 год
ПАО «Фортум»	299 669	281 308	253 589
ООО «ЭСК Новая энергия»	349 527	222 173	414 605
АО «УСТЭК-Челябинск»	340 232	301 805	152 176
ООО «Новые коммунальные решения»	15 918	8 007	-
Итого	1 005 346	813 293	820 370

Операции и расчеты по договорам уступки прав требования со связанными сторонами Общества

Наименование связанных сторон	(тыс. руб.)		
	2022 год	2021 год	2020 год
АО «УСТЭК-Челябинск»	273 682	-	-
Итого	273 682	-	-

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества за 2022, 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование связанных сторон	Срок погашения	(тыс. руб.)		
		Задолженность по основному долгу на 31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
ПАО "Фортум"	22.07.2029	141 211	200 124	500 000
АО "ЭК Восток"	22.07.2029	141 211	200 124	500 000
ИТОГО		282 422	400 248	1 000 000

Задолженность по процентам по долгосрочным займам по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 6 284 тыс. руб. (перед ПАО "Фортум" 3 142 тыс. руб., АО "ЭК Восток" 3 142 тыс. руб.)

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.)

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 месяц проценты уплачиваются по истечении каждого полугодия.

Кредиторская задолженность

Наименование связанных сторон	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «Фортум»	1 055 791	1 080 300	896 783
АО «ЭК Восток»	974	7 849	3 678
ООО «ЭСК Новая энергия»	-	48 271	-
АО «УСТЭК-Челябинск»	1 645	967	967
ООО «Новые коммунальные решения»	13 664	4 567	-
Итого	1 072 074	1 141 954	901 428

В 2020 - 2022 годах Общество заключало с ПАО «Фортум» договоры купли-продажи электрической энергии (мощности).

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)

Наименование связанных сторон	(тыс. руб.)		
	2022 год	2021 год	2020 год
ПАО «Фортум», по договорам ОРЭМ	2 854 325	2 986 583	3 070 897
ПАО «Фортум», по свободным двусторонним договорам (СДД и СДМ)	7 269 859	6 682 944	6 868 752
ПАО «Фортум», по прочим договорам	7 307	735	735
АО «ЭК Восток»	19 036	11 975	17 606
ООО «ЭСК Новая энергия»	-	7 833	-
ООО «Новые коммунальные решения»	296 645	142 719	-
АО «УСТЭК-Челябинск»	8 619	10 032	-
Итого	10 455 791	9 842 821	9 957 990

Общество, в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности, с целью реализации утвержденного годового плана закупок и утвержденной инвестиционной программы, в 2022 и 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 (субаренды), договоры уступки прав (требований), договоры о возмездном пользовании имуществом, договоры возмездного оказания услуг.

В 2022, 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)

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 год	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	985 267	737 497	782 072
От уступки прав требования	273 682	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	(10 276 475)	(9 463 479)	(9 174 119)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности со связанными сторонами			
	2022 год	2021 год	2020 год
Поступления от предоставленных займов	-	-	-
Возврат предоставленных займов	(117 826)	(599 753)	-
Начисленные проценты по предоставленным займам	38 095	73 355	98 000
Уплаченные проценты по предоставленным займам	(38 701)	(229 529)	-

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

23.1. 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 2022 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 2022 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

23.2. 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., 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 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 2022 и 2021 годах не заключало сделок, попадающих под контроль над трансфертным ценообразованием.

24. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

24.1. 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.

Усилившаяся в 2022 году политическая напряженность в регионе и 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% с последующим поэтапным снижением до 7,5%.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Минэкономразвития России ожидает падение экономики России в 2022 и 2023 годах на уровне 2,9% и 0,8% соответственно с последующим ростом на 2,5% в 2024-2025 гг.

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 Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. 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.

Влияние 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.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за распространением Covid-19, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и бизнеса в целом. В настоящее время существует неопределенность в оценке влияния Covid-19 в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

24.2. 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 2022 года представлены следующим образом:

Финансовые обязательства	(тыс. руб.)			
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы	530 344	-	2 197 178	2 727 522
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 639 301	-	-	3 639 301
Итого	4 169 645	-	2 197 178	6 366 823

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 марта 2023 года



Батраков А.В.

Черная Н.А.