ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Инвест-Энерго» («Общество») зарегистрировано 23 августа 2006 года, номер государственной регистрации 1062465072845.

Общество зарегистрировано по адресу: 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Борода, д. 144А, офис 37/4.

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В 2020 году изменения и дополнения, внесенные в Устав Общества и зарегистрированные в установленном порядке, отсутствовали.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и акционерах Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет 11 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 года единственным участником Общества является Акционерное общество «Енисейская территориальная генерирующая компания (ТГК-13)» с долей в уставном капитале 100%.

Филиалы Общества

Общество не имело филиалов в течение отчетного периода.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2020 года составила 1 человек (на 31 декабря 2019 года – 93 человека).

Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются:

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Полномочия Генерального директора в 2020 году исполнял Власов Андрей Сергеевич.

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрена.

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется Генеральным директором Общества.

Сведения о реестродержателе

Регистратор отсутствует.

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2020 году являлись аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Ниже описываются риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Правовые риски

Правовые риски включают следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности общества, в том числе при рассмотрении споров в суде;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот;
- изменение требований по лицензированию видов деятельности.

В Обществе ведется постоянный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Экологические риски

Экологический риск – производственная деятельность сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению ответственности и к необходимости работ по устранению такого ущерба.

Превышение допустимых природоохранным законодательством уровней воздействия на окружающую среду может привести к сверхлимитным платежам, к административной ответственности за нарушение требований природоохранного законодательства, нанесению ущерба репутации Общества.

Общество в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью обеспечения соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, реализует программы по охране окружающей среды.

Прочие риски

В связи с пандемией короновируса (COVID-19) руководство Общества проводит мониторинг и оценку текущей ситуации, влияние ее на текущую деятельность. По мнению руководства Общества, применяемые и предполагаемые меры по предотвращению, содержанию и подавлению ее распространения, принимаемые Правительством Российской Федерации, а также руководством Общества, являются достаточными в сложившейся ситуации. Руководство не отмечает существенного сокращения деятельности и не ожидает его в будущем.

В целом, за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2020 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

2.1.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» условия для целей принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, и стоимостью более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.1.4. Переоценка основных средств

Переоценка однородных объектов основных средств по группам не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

2.1.6. Сроки полезного использования

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 года, применяются ранее установленные сроки полезного использования в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По основным средствам, введенным в эксплуатацию в период с 1 января 2002 года по 31 декабря 2016 года, применяются ранее установленные сроки полезного использования, которые определялись на основании Постановления Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По основным средствам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2017 года, срок полезного использования ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Изменение срока полезного использования отражается в учете перспективно – с начала отчетного года, в котором произошло изменение параметров, повлекших пересмотр срока полезного использования.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливался Обществом в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Для тех видов основных средств, срок использования которых согласно с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей больше сроков, указанных в Классификации, устанавливался срок полезного использования в соответствии с техническими условиями и рекомендациями изготовителей.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

	Сроки полезного использования, лет
Здания	20 – 50
Сооружения и передаточные устройства	8 – 35
Машины и оборудование	1 – 10

2.1.7. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации законсервированные объекты основных средств и объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно земельные участки и объекты природопользования.

2.2. Финансовые вложения

2.3.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).

2.3.2. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

2.3.3. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

2.3.4. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – по текущей рыночной стоимости;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы с учетом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений (для финансовых вложений, по которым расчетная стоимость ниже их балансовой стоимости).

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.4. Отложенные налоги и налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.5. Выручка

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость услуг, оказанных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

2.6. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- расходы по предоставлению имущества в аренду.

2.7. Способ признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных – продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.8. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.9. Связанные стороны

Операции и денежные потоки со связанными сторонами отражаются в отчетности без учета налога на добавленную стоимость.

Сальдо расчетов со связанными сторонами отражается в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки от предоставления, получения и погашения краткосрочных займов по соглашению о взаимном финансировании со связанными сторонами в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто.

2.10. Отчет о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату платежа.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2019 года	**7 733**	**351**	—	—	**127**	**8 211**
Поступление	2 515	9 304	—	—	—	**11 819**
Ввод в эксплуатацию	—	—	—	—	—	—
Выбытие	—	—	—	—	(127)	**(127)**
Остаток на 31 декабря 2019года	**10 248**	**9 655**	—	—	—	**19 903**
Поступление	128	—	—	—	757	**885**
Ввод в эксплуатацию	—	757	—	—	(757)	—
Выбытие	—	—	—	—	—	—
Остаток на 31 декабря 2020 года	**10 376**	**10 412**	—	—	—	**20 788**
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2019 года	**(3 060)**	**(31)**	—	—	—	**(3 091)**
Амортизация	(2 800)	(3 458)	—	—	—	**(6 258)**
Выбытие	—	—	—	—	—	—
Остаток на 31 декабря 2019 года	**(5 860)**	**(3 489)**	—	—	—	**(9 349)**
Амортизация	(366)	(1 690)	—	—	—	**(2 056)**
Выбытие	—	—	—	—	—	—
Остаток на 31 декабря 2020 года	**(6 226)**	**(5 179)**	—	—	—	**(11 405)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	**4 388**	**6 166**	—	—	—	**10 554**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	**4 150**	**5 233**	—	—	—	**9 383**

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, составляет 134 649 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 134 916 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе, составляет 9 383 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 40 тыс. руб.).

3.2. Финансовые вложения

	2020	2019
Краткосрочные финансовые вложения		
Займы	130 215	120 495
Итого	**130 215**	**120 495**

3.3. Выручка

	2020	2019
Аренда	7 504	820
Теплоэнергия в воде	—	279 188
Теплоэнергия в паре	—	41 758
Химически очищенная вода	—	40 491
Прочая	2	3 875
Итого	**7 506**	**366 132**

3.4. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности

	2020	2019
Аренда	6 374	1 293
Теплоэнергия в воде	—	248 606
Теплоэнергия в паре	—	40 135
Химически очищенная вода	—	19 641
Прочие	1	4 319
Итого	**6 375**	**313 994**

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

	2020	2019
Амортизация	1 982	538
Аренда	1 867	22 146
Оплата труда	1 360	70 204
Бухгалтерский учет и налогообложение	626	—
Аудит	150	—
Работы и услуги производственного характера	49	20 845
Материалы и запасные части	19	121 500
Покупная электроэнергия и мощность	—	48 668
Ремонт и техническое обслуживание	—	16 865
Прочие	322	13 228
Итого	**6 375**	**313 994**

3.5. Прочие доходы

	2020	2019
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	692	—
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	13	52
Итого	**705**	**52**

3.6. Прочие расходы

	2020	2019
Убытки прошлых лет	3 078	1 461
Расходы от списания товарно-материальных ценностей	692	153
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	—	692
Социальные выплаты в пользу работников	—	34
Прочее	148	127
Итого	**3 918**	**2 467**

3.7. Отложенные налоги

	2020	2019
Текущий налог на прибыль	1 263	10 243
Отложенный налог на прибыль	97	637
Итого расход по налогу на прибыль	**1 360**	**10 880**

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного исходя из применяемой Обществом ставки налога на прибыль в размере 20%, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах.

	2020	2019
Прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях	**3 616**	**52 879**
Условный расход по налогу на прибыль	723	10 576
Постоянный налоговый расход	637	304
Итого расход по налогу на прибыль	**1 360**	**10 880**

3.8. Движение денежных средств

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают следующие платежи:

	2020	2019
Расчеты с бюджетом по НДС	16 060	—
Авансы выданные прочим кредиторам	1 766	1 721
Расчеты по платежам за загрязнение окружающей среды	658	105
Расчеты по налогу на имущество	96	103
Прочие	50	90
Итого	**18 630**	**2 019**

3.9. Выплата дивидендов

В 2020 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

3.10. Информация о связанных сторонах

Основное хозяйственное общество – Акционерное общество «Енисейская территориальная генерирующая компания (ТГК-13)». Материнской компанией основного хозяйственного общества является Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская генерирующая компания».

Информация об основном конечном бенефициаре указана на сайте: http://www.suek.ru/investors/share-capital/.

3.10.1. Операции с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества

	2020	2019
Доходы от продажи прочих активов	29 302	—
Доходы от сдачи имущества в аренду	5 767	—
Проценты к получению	5 694	3 014
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	1	362 964
Приобретение товаров, работ, услуг	(204)	(135 659)

3.10.2. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества

	2020	2019
Поступления от возврата предоставленных займов	198 151	770
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	52 023	356 244
Поступления в виде дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	5 744	2 954
Поступления от арендных платежей	5 280	—
Прочие поступления	854	—
Платежи в связи с предоставлением займов	(207 871)	(80 445)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(21 087)	(103 124)

3.10.3. Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества

	2020	2019
Займы выданные	130 257	120 586
Дебиторская задолженность	585	24 175
Кредиторская задолженность	(3 132)	(25 099)

3.10.4. Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	2020	2019
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 732	—
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	—	208
Приобретение товаров, работ, услуг	(651)	(20 547)

3.10.5. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

	2020	2019
Дебиторская задолженность	168	313
Кредиторская задолженность	(60)	(4 547)

3.10.6. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период

	2020	2019
Оплата труда и ежегодный оплачиваемый отпуск	82	1 762
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	29	573
Иные вознаграждения	15	244
Итого	**126**	**2 579**

3.11. Прекращаемая деятельность

1 января 2020 года подписаны акты приема-передачи имущества в аренду Акционерному обществу «Енисейская территориальная генерирующая компания (ТГК-13)». В связи с этим с 1 января 2020 года Общество прекратило деятельность по производству, передаче и распределению пара и горячей воды, и осуществляло деятельность по сдаче имущества в аренду.

Ниже приведена расшифровка к отчету о движении денежных средств по прекращаемой и продолжающейся деятельности.

Расшифровка к отчету о движении денежных средств по прекращаемой и продолжающейся деятельности.

Код строки	Наименование показателя	Продолжающаяся деятельность 2020	Продолжающаяся деятельность 2019	Прекращаемая деятельность 2020	Прекращаемая деятельность 2019
	Денежные потоки от текущих операций				
4110	**Поступления – всего**	**37 633**	**44 170**	**22 720**	**359 438**
	в том числе:			—	
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	29 488	—	22 720	359 438
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	7 242	766	—	—
4113	от перепродажи финансовых вложений	—	—	—	—
4119	прочие поступления	903	43 404	—	—
4120	**Платежи – всего**	**(57 066)**	**(4 428)**	—	**(322 460)**
	в том числе:				
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(31 367)	—	—	(238 052)
4122	в связи с оплатой труда работников	(3 169)	—	—	(75 477)
4123	процентов по долговым обязательствам	—	—	—	—
4124	налога на прибыль организации	(3 900)	(4 428)	—	(6 912)
4129	прочие платежи	(18 630)	—	—	(2 019)
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**(19 433)**	**39 742**	**22 720**	**36 978**
	Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	**Поступления – всего**	**5 744**	**2 954**	—	—
	в том числе:				
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	—	—	—	—
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	5 744	2 954	—	—
4220	**Платежи – всего**	**(11 031)**	**(79 674)**	—	—
	в том числе:				
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 311)	—	—	—
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	—	—	—	—
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к др. лицам), предоставление займов другим лицам	(9 720)	(79 674)	—	—
4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**(5 287)**	**(76 720)**	—	—
	Денежные потоки от финансовых операций				
4310	**Поступления – всего**	—	—	—	—
	в том числе:				
4311	получение кредитов и займов	—	—	—	—
4320	**Платежи – всего**	—	—	—	—
4300	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	—	—	—	—
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	(24 720)	(36 978)	22 720	36 978
4450	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**2 000**	**2 000**	—	—
4500	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	—	**2 000**	—	—
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	—	—	—	—

3.12. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, в Обществе не было.

Руководитель _____ **А.С. Власов**

27 января 2021 г.