

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЭСК Новая энергия»**

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности
за 2021 год**

АО «Бейкер Тилли Рус»
Россия
Москва 125284
Хорошевское шоссе, д. 32 А.
пом. VII, кабинет 57

Т: +7 495 258 99 90
Ф: +7 495 580 91 96

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЭСК новая энергия», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Сопоставимые показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не были проаудированы.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к

соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор АО «Бейкер Тилли Рус»,
Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21906108450)
Малков А.Б.



«25» марта 2022 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус»

125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А,
пом. VII, кабинет 57

ОГРН 1027700115409

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 12006010438

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК
Новая энергия»

454080, Челябинская область, г. Челябинск, ул.
Энтузиастов, дом 26А, офис 305

ОГРН 1197456057370

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года

Организация	ООО «ЭСК Новая энергия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	454080, Челябинская область, Челябинск город, Энтузиастов улица, дом № 26А, офис 305

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31.12.2021
ИНН	42917416
по ОКВЭД 2	7453333057
по ОКОПФ/по ОКФС	35.14
по ОКЕИ	12300/16
	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора

<input checked="" type="checkbox"/> Да	Нет
АО	"Бейкер Тилли Рус"
ИНН	7704154440
ОГРН	1027700115409

Пояснения	Наименование показателя	Код	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Нематериальные активы	1110	7 560	8 609	-
4	Основные средства	1150	306	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2	10	-
7	Прочие внеоборотные активы	1190	590	34	-
	Итого по разделу I	1100	8 458	8 653	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	1210	559	42	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	52	16	-
9	Дебиторская задолженность	1230	101 318	70 443	-
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	67 258	61 084	-
	Итого по разделу II	1200	169 187	131 585	-
	БАЛАНС	1600	177 645	140 238	-
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 000	15 000	-
	Добавочный капитал	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	49 026	31 182	-
	Итого по разделу III	1300	64 026	46 182	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	27	7	-
	Итого по разделу IV	1400	27	7	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Кредиторская задолженность	1520	112 816	94 049	-
14	Оценочные обязательства	1540	776	-	-
	Итого по разделу V	1500	113 592	94 049	-
	БАЛАНС	1700	177 645	140 238	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер
25 марта 2022г.



Городков Д.И.

Черная Н.А.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь – декабрь 2021 год

Организация	ООО «ЭСК Новая энергия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	42917416
ИНН	7453333057
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	К О Д Ы	
			2021 год	2020 год
15	Выручка	2110	1 046 003	890 444
15	Себестоимость продаж	2120	(587 489)	(598 610)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	458 514	291 834
15	Коммерческие расходы	2210	(404 642)	(254 240)
15	Управленческие расходы	2220	(31 625)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	22 247	37 594
16	Проценты к получению	2320	2 426	2 398
16	Прочие доходы	2340	279	225
17	Прочие расходы	2350	(2 195)	(1 238)
	Прибыль до налогообложения	2300	22 757	38 979
18	Налог на прибыль в т.ч.	2410	(4 909)	(7 797)
18	Текущий налог на прибыль	2411	(4 881)	(7 800)
18	Отложенный налог на прибыль	2412	(28)	3
18	Прочее	2460	(4)	-
	Чистая прибыль	2400	17 844	31 182
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	17 844	31 182

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«25» марта 2022г.



Городков Д.И.

Черная Н.А.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2021 год

Организация	<u>ООО «ЭСК Новая энергия»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Торговля электроэнергией</u>
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	42917416
ИНН	7453333057
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Чистая прибыль	15 000	-	-	31 182	46 182
Дивиденды	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	15 000	-	-	31 182	46 182
Чистая прибыль	-	-	-	17 844	17 844
Дивиденды	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	15 000	-	-	49 026	64 026

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Код	Изменения капитала за 2020			На 31 декабря 2020
	На 31 декабря 2019	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
Нераспределенная прибыль	3401	-	-	-
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	64 026	46 182	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«25» марта, 2022г.



Городков Д.И.

Черная Н.А.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 год

Организация	<u>ООО «ЭСК Новая энергия»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	_____
Вид экономической деятельности	<u>Торговля электроэнергией</u>
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	42917416
ИНН	7453333057
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Код	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
-----	-----------------	-----------------

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 055 614	845 035
Прочие поступления	4119	2 426	9 222
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	4121	(1 025 670)	(798 899)
Расходы на оплату труда	4122	(8 731)	(726)
Расходы на налоги и сборы	4124	(6 100)	(6 347)
Прочие выплаты и перечисления	4129	(4 113)	(2 201)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	13 426	46 084

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	4221	(7 252)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	(7 252)	-

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступление денежных вкладов собственников	4312	-	15 000
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	-	15 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 174	61 084
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4450	61 084	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500	67 258	61 084

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«25» марта 2022г.



Городков Д.И.

Черная Н.А.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия» («Общество»). Общество организовано 27 декабря 2019 года (Свидетельство о государственной регистрации 1197456057370 от 27.12.2019).

Правление (коллегиальный исполнительный орган) в Обществе отсутствует, не предусмотрено Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (далее – «ЕИО»). ЕИО подотчетен общему собранию участников.

С 01.01.2021 года по 26.12.2021 года полномочия ЕИО осуществляла Управляющая организация - общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (ОГРН 1177456069548) (далее – «Управляющая организация»).

Полномочия ЕИО были переданы Управляющей организации на основании Решения единственного учредителя Общества б/н от 20.12.2019 года. Управляющая организация осуществляла права и исполняла обязанности ЕИО в соответствии с федеральными законами, уставом Общества и договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации б/н от 27.12.2019 года.

С 27.12.2021 года полномочия ЕИО осуществляет Генеральный директор. Решением единственного участника ООО «ЭСК Новая энергия» №45 от 23.12.2021 года на должность Генерального директора Общества назначен Городков Дмитрий Игоревич.

Юридический адрес и фактический Общества: 454080, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, 26А, офис 305. По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имело филиалов и представительств.

Основными видами деятельности Общества являются:

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2021 году составила 4,8 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 2021 году осуществлялось в соответствии с Положением об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и Положением об Учетной политике для целей налогообложения, утвержденных Решением единственного участника №8 от 15 июля 2020г. с учетом внесенных изменений, согласно Решения единственного участника ООО «ЭСК Новая энергия» №25 от «25» марта 2021г.

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

Отчетным периодом для первого года деятельности Общества является период с момента его регистрации 27 декабря 2019 года по 31 декабря 2020 года.

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

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

- «01» октября - материально-производственных запасов, оборудования к установке, основных средств менее лимита 40 000 рублей;
- «01» ноября - нематериальных активов;
- «01» ноября - каждого третьего года от даты последней инвентаризации - основных средств;
- «31» декабря — других активов и обязательств.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 1 октября 2021 года.

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

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

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

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

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

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

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Финансовые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года 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 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.

В составе нематериальных активов (далее – НМА) Общества учитываются товарный знак и программы для электронных вычислительных машин.

2.8. Учет основных средств

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

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

Амортизация начисляется линейным методом в отношении первоначальной стоимости основных средств исходя из срока полезного использования каждого объекта. В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

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

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

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

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	7	7

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

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

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

2.9. Учет незавершенного строительства

Незавершенное строительство отражается в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов и оценивается по фактической себестоимости.

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

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

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

2.10. Учет прочих внеоборотных активов

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

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

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

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

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).

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций, произведенные не денежным имуществом, оцениваются по балансовой стоимости имущества на дату передачи.

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.

Финансовые вложения на балансе Общества на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

2.12. Учет материально-производственных запасов

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

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

Запасами, в частности, являются:

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов.

Учет отпуска запасов в производство/эксплуатацию (реализации запасов, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество 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.

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.

Денежные эквиваленты (высоколиквидные финансовые вложения) на балансе Общества на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года отсутствовали.

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.

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.

В составе доходов по обычным видам деятельности не учитываются поступления, полученные от покупателей в качестве возмещения произведенных затрат.

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.

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

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

2.17. Учет оценочных обязательств

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

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

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества с большой долей вероятности (более 50%) существует обязанность, и ее невозможно не исполнить.

- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод.
- можно обоснованно оценить величину оценочных обязательств.

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

Порядок определения величины оценочного обязательства:

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

2.18. Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение запасов (ежеквартально);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- 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) одновременно 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 сомнительной дебиторской задолженности 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) Энергосбытовые компании
- 6) Прочие потребители (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) определения задолженности (торговой и прочей), 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 (МПЗ)** образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

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

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

2.19. Учет расходов будущих периодов

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

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

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

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

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

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

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

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

2.20. Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Общество не применяет досрочно:

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств в 2021 году представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2021 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	5 511	-	-	5 511
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	258	-	-	258
Итого	-	5 769	-	-	5 769

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2021 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	5 432	-	5 432
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	31	-	31
Итого	-	5 463	-	5 463

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства на балансе Общества отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2021 года переоценка основных средств не проводилась, на консервацию объекты основных средств не переводились.

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость арендованных основных средств, учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» составила 11 945 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость арендованных основных средств, учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» составляла 150 тыс. рублей.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости НМА в 2021 и 2020 годах представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2021 года
Биллинговая система	1 675	-	-	-	1 675
Информационный портал	7 000	-	-	-	7 000
Сайт ООО «ЭСК Новая энергия»	80	-	-	-	80
Товарный знак	98	35	-	-	133
Личный кабинет ЮЛ	-	832	-	-	832
Итого	8 853	867	-	-	9 720

	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2020 года
Биллинговая система	-	1 675	-	-	1 675
Информационный портал	-	7 000	-	-	7 000
Сайт ООО «ЭСК Новая энергия»	-	80	-	-	80
Товарный знак (вложения в НМА)	-	98	-	-	98
Итого	-	8 853	-	-	8 853

Амортизация НМА в 2021 и 2020 годах представлена следующим образом:

				(тыс. руб.)	
	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2021 года	
Биллинговая система	84	335	-	419	
Информационный портал	117	1 400	-	1 517	
Сайт ООО «ЭСК Новая энергия»	43	37	-	80	
Товарный знак	-	6	-	6	
Личный кабинет	-	138	-	138	
Итого	244	1 916	-	2 160	

				(тыс. руб.)	
	31 декабря 2019 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2020 года	
Биллинговая система	-	84	-	84	
Информационный портал	-	117	-	117	
Сайт ООО «ЭСК Новая энергия»	-	43	-	43	
Итого	-	244	-	244	

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в 2021 году отсутствовали.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года*
Расходы будущих периодов (Лицензия на 1С)	239	34	-
Личный кабинет ЮЛ (Лицензия)	351	-	-
Итого	590	34	-

8. ЗАПАСЫ

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

Наименование показателя	Перио д	На начало года		Изменения за период				На конец периода		(тыс. руб.)
		себе стоимос ть	величина резерва под обесценен ие	поступ - ления и затрат ы	себе стоимост ь/ упр.расх.	выбыло		себе стоимост ь	величина резерва под обесценени е	
						резерв под обесценен ие	Иное списани е			
Запасы - всего	2021	42	-	1 102	-	-	585	559	-	
	2020	-	-	115	-	-	73	42	-	
в том числе:										
Сырье и материалы	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2020	-	-	19	19	-	-	-	-	
Прочие материалы	2021	-	-	95	94	-	1	-	-	
	2020	-	-	16	16	-	-	-	-	
	2021	-	-	49	48	-	1	-	-	

Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2020	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов в составе запасов	2021	42	-	958	420	21	559	-
	2020	-	-	80	38	-	42	-

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляют 28 тыс. руб. соответственно.

Если остаток срока обращения (погашения) активов, отраженных по статье «Прочие внеоборотные активы», на 31 декабря отчетного года менее 12 месяцев, то в отчетности Общества данного отчетного года они отражаются по статье «Запасы».

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Покупатели и заказчики	50 489	67 671	-
Авансы выданные	50 826	2 771	-
Расчеты по налогам и сборам	2	-	-
Прочие дебиторы	1	1	-
Итого	101 318	70 443	-

Движение резерва по сомнительным долгам на 31 Декабря 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>Общая сумма Резерва</u>
Баланс на 31 декабря 2019 года	-
Начисление резерва	179
Восстановление резерва	(122)
Баланс на 31 декабря 2020 года	57
Начисление резерва	258
Восстановление резерва	(253)
Баланс на 31 декабря 2021 года	62

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Расчетные счета в банках	67 258	61 084	-
Итого	67 258	61 084	-

На 31 декабря 2021 и 2020 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

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

Наименование банка	Рейтинг
Уральский филиал ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	AA(RU) "стабильный"

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов уставный капитал Общества составлял 15 000 тыс. рублей. 100% уставного капитала принадлежит ООО «Уралэнергосбыт».

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства в 2021 и 2020 годах Обществом не привлекались.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики:	102 640	73 745	-
из нее перед поставщиками электроэнергии и мощности	55 443	35 483	-
из нее перед поставщиками по передаче электроэнергии	46 599	38 184	-
из нее перед прочими поставщиками и подрядчиками	598	78	-
Авансы полученные	6 287	10 946	-
Задолженность по налогам и сборам	3 610	7 047	-
Задолженность по страховым взносам	96	46	-
Задолженность по заработной плате	116	-	-
Прочая	67	2 265	-
Итого	112 816	94 049	-

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В связи с отсутствием сотрудников в штате Общества в течение 2020 года начисления и выплаты по оценочным обязательствам не производились.

Движение оценочных обязательств за 2021 год представлено следующим образом:

	По выплате вознаграждений по итогам года		
	По выплате вознаграждений по итогам года	По оплате неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 г.	-	-	-
Начисление	666	574	1 240
Восстановление	(3)	-	(3)
Использование	-	(461)	(461)
Баланс на 31 декабря 2021 г.	663	113	776

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

15. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2021 год		2020 год	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Выручка				
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	1 038 170	890 444		
Другие доходы по неосновной деятельности	7 833	-		
Итого	1 046 003	890 444		
Себестоимость продаж				
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	587 489	598 610		
Другие доходы по неосновной деятельности	-	-		
Итого	587 489	598 610		

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	2021 год	2020 год	(тыс. руб.)
Материальные затраты	586 757	587 444	
Услуги сторонних организаций	732	10 601	
Амортизация НМА	-	244	
Затраты на оплату труда	-	187	
Отчисления на социальное страхование	-	56	
Прочие затраты	-	78	
Итого	587 489	598 610	

В состав себестоимости продаж за 2021 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 586 757 тыс. руб.

Коммерческие расходы

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

	2021 год	2020 год	(тыс. руб.)
Услуги по передаче электроэнергии (МРСК Урала)	404 642	254 240	
Итого	404 642	254 240	

Управленческие расходы

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

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

	2021 год	2020 год	(тыс. руб.)
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	31 625	-	
Итого	31 625	-	

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

	2021 год	2020 год	(тыс. руб.)
Услуги сторонних организаций	12 630	-	
Затраты на оплату труда	7 772	-	
Амортизация ОС	5 436	-	
Отчисления на социальное страхование	1 929	-	
Амортизация НМА	1 916	-	
Материальные затраты	1 410	-	
Прочие затраты	532	-	
Итого	31 625	-	

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год	(тыс. руб.)
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	253	122	
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	20	-	
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	3	-	
Курсовая разница	3	-	
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	-	103	
Итого	279	225	

В течение 2021 года Общество получало процентный доход на неснижаемый остаток на денежные средства на расчетном счету от ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» (Уральский филиал) в размере 2 426 тыс. руб., в 2020 году от ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» (Уральский филиал) и третьих лиц – 2 398 тыс. руб.

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Взносы в партнерство	1 060	1 000
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	258	179
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	45	-
Налог на имущество	41	-
Прочие расходы (в том числе услуги банков)	791	59
Итого	2 195	1 238

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	22 757	38 979
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	4 552	7 796
Постоянный налоговый расход (доход), нетто:		
Корпоративные расходы	147	1
Членские взносы	212	-
Прочие	2	-
	361	1
Изменение отложенных налоговых активов		
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(8)	10
	(8)	10
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Не амортизируемое имущество	(20)	(7)
	(20)	(7)
Прочее		
Налог на прибыль за прошлые периоды	(4)	-
Итого текущий налог на прибыль	4 881	7 800

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Существенные материальные иски, в которых Общество является ответчиком, по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

20.1. 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	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли данного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	100
2	Общество с ограниченной ответственностью «Новые коммунальные решения»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
3	Батраков Александр Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
4	Городков Дмитрий Игоревич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
5	Публичное акционерное общество «Фортум»	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на общество	-
6	Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток»	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на общество	-

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».

20.2. Бенефициарные владельцы на 31.12.2021 года

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия» (далее – ООО «ЭСК Новая энергия», Общество), владеющим долей в уставном капитале Общества в размере 100% является Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1177456069548, адрес по месту нахождения: 454090, Челябинская область, город Челябинск, проспект Ленина, дом 28Д, эт/пом 6/7 (далее – ООО «Уралэнергосбыт»).

Участниками ООО «Уралэнергосбыт» 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 «ЭСК Новая энергия» 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 «ЭСК Новая энергия» является Генеральный директор Городков Дмитрий Игоревич.

20.3. Общее собрание участников

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

Принятие решений по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, осуществляется единолично единственным участником Общества.

20.4. Совет директоров

Совет директоров в Обществе отсутствует, не предусмотрен Уставом Общества.

20.5. Генеральный директор и Правление Общества. Вознаграждение.

Правление (коллегиальный исполнительный орган) в Обществе отсутствует, не предусмотрено Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (далее – «ЕИО»). ЕИО подотчетен общему собранию участников.

С 01.01.2021 года по 26.12.2021 года полномочия ЕИО осуществляла Управляющая организация - общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (ОГРН 1177456069548) (далее – «Управляющая организация»). Полномочия ЕИО были переданы Управляющей организации на основании Решения единственного учредителя Общества б/н от 20.12.2019 года. Управляющая организация осуществляла права и исполняла обязанности ЕИО в соответствии с федеральными законами, уставом Общества и договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации б/н от 27.12.2019 года.

С 27.12.2021 года полномочия ЕИО осуществляет Генеральный директор. Решением единственного участника ООО «ЭСК Новая энергия» №45 от 23.12.2021 года на должность Генерального директора Общества назначен Городков Дмитрий Игоревич на срок с 27.12.2021 года по 26.12.2023 года.

Размер краткосрочного вознаграждения за 2021 год Генеральному директору составил 12 тыс. рублей.

20.6 Операции и расчеты Общества со связанными компаниями

Дебиторская задолженность

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ПАО «Фортум»	2 653	2 639	-
ООО «Уралэнергосбыт»	48 271	-	-
Итого	50 924	2 639	-

В 2021 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» договор услуг №170 от 18.06.2021г

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ПАО «Фортум»	-	-	-
ООО «Уралэнергосбыт»	7 833	-	-
Итого	7 833	-	-

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества за 2021 год отсутствовали.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ПАО «Фортум»	129	-	-
ООО «Уралэнергосбыт»	6 168	11 760	-
Итого	6 297	11 760	-

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ПАО «Фортум»	9 572	7 750	-
ООО «Уралэнергосбыт»	185 421	414 605	-
Итого	194 993	422 355	-

В 2021 году Общество заключило с ПАО «Фортум» договор аренды ИТ оборудования №1000/2020/ИТ/0030 от 01.04.2021г.

В 2021 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» сервисный договор №340 от 22.01.2021г.

В 2020 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» договоры покупки электроэнергии №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 ООО «Уралэнергосбыт» договор о передаче полномочий от 27.12.2019г.

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 279	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	(275 959)	(414 754)	-

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

21.1. Риски, связанные с изменением налогового, валютного законодательства

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. Высший Арбитражный Суд выпустил указания судам низшей инстанции в отношении рассмотрения налоговых дел, которые обеспечивают системный подход к рассмотрению претензий об уклонении от налогов. Существует вероятность, что это может значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором была подана налоговая декларация. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

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

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

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

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

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

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

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

22. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

22.1. Операционная среда

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

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

Раскрытие Covid-19

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

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

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

22.2. 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 долевые инструменты.

Риск изменения процентных ставок отсутствует, так как Общество не привлекало кредиты и займы. Общество продает и приобретает услуги и продукцию в российских рублях и не подвержено валютным рискам.

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.

В таблице ниже представлена разбивка по основным контрагентам на 31 декабря 2021 и 2020 годов их доля в торговой дебиторской задолженности за минусом резервов по сомнительным долгам:

	Сумма тыс. руб.	Доля
На 31 декабря 2021 года		
Торговая дебиторская задолженность всего:	50 489	
в том числе:		
ПАО «ЧКПЗ»	18 462	36,6%
ООО «Объединение «Союзпищепром»	5 536	11,0%
ООО «МТС ЭНЕРГО»	4 846	9,6%
	Сумма	Доля
	тыс. руб.	
На 31 декабря 2020 года		
Торговая дебиторская задолженность всего:	67 671	
в том числе:		
ПАО «ЧКПЗ»	42 725	63,1%
ООО «ПрофСервисТрейд»	7 409	10,9%
ООО «Объединение «Союзпищепром»	6 619	9,8%

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что сумма оборотных активов превышает сумму краткосрочных обязательств, руководство Общества оценивает данный риск как низкий.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

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

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

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«25» мая 2022 года



Городков Д.И.

Черная Н.А.

Всего прошнуровано,
пронумеровано, скреплено
печатью и подписью 29
листов.

Руководитель задания по закупке
А.Б. Малков

