

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД
Акционерное общество «Владимирские коммунальные системы»**

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
2.1.	Основные средства	5
2.2.	Капитальные вложения в основные средства	7
2.3.	Нематериальные активы.....	8
2.4.	Долгосрочные активы к продаже	9
2.5.	Материально-производственные запасы	9
2.6.	Финансовые вложения	11
2.7.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	12
2.8.	Дебиторская задолженность.....	12
2.9.	Оценочные обязательства.....	13
2.10.	Доходы	14
2.11.	Расходы.....	14
2.12.	Учет расходов по кредитам и займам.....	15
2.13.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль.....	16
2.14.	Иное.....	16
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
3.1.	Изменения учетной политики в 2020 году	17
4.	ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	17
4.1.	Изменение сравнительных показателей вследствие изменения учетной политики.....	17
4.2.	Изменение сравнительных показателей в порядке предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	17
5.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД	21
5.1.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»).....	21
5.2.	Основные средства	21
5.3.	Прочие внеоборотные активы.....	22
5.3.1.	Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества.....	22
5.3.2.	Материальные ценности, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности.....	22
5.3.3.	Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности	22
5.3.4.	Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	23
5.3.5.	Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных основных средств	23
5.4.	Запасы.....	23
5.5.	Финансовые вложения	23
5.5.1.	Долевые финансовые вложения.....	23
5.5.2.	Долговые финансовые вложения	24
5.5.3.	Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	24
5.6.	Денежные средства и их эквиваленты.....	24
5.6.1.	Структура денежных средств	24
5.6.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию.....	24
5.7.	Государственная помощь	24
5.8.	Дебиторская задолженность.....	25
5.8.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности.....	25
5.8.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам	25
5.9.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	25
5.10.	Уставный капитал.....	25
5.11.	Кредиторская задолженность и заемные средства	26
5.12.	Оценочные обязательства и	27
5.13.	Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности	28
5.13.1.	Выручка по обычным видам деятельности	28
5.13.2.	Информация о выручке, полученной не денежными средствами	28

5.13.3. Себестоимость по обычным видам деятельности	29
5.14. Прочие доходы и расходы	29
5.14.1. Информация о прочих доходах	29
5.14.2. Информация о прочих расходах	30
5.15. Изменение оценочных значений	30
5.16. Расчеты по налогу на прибыль	30
5.17. Прибыль на акцию	32
5.18. Информация о связанных сторонах	32
5.19. Условные обязательства и условные активы.....	35
5.19.1. Условные обязательства	35
5.19.2. Условные активы	35
5.20. Обеспечения выданные и полученные	35
5.20.1. Обеспечения, выданные Обществом	35
5.21. События после отчетной даты	35
5.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности	35
5.22.1 Управление рисками	35
5.22.2 Финансовые риски.....	36
5.22.3 Отраслевые риски	39
5.22.4 Страновые и региональные риски.....	39
5.22.5 Правовые риски	40
5.22.6 Риск потери деловой репутации	41
5.22.7 Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество.....	41

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного Общества «Владимирские коммунальные системы» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное Общество «Владимирские коммунальные системы» (далее – «Общество») учреждено по решению единственного учредителя 4 сентября 2003года

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Акционерное Общество «Владимирские коммунальные системы»

на английском языке – Joint-Stock Company "Vladimir Municipal systems».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – АО «ВКС», на английском языке - JSC "VMS»..

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Ленинскому району города Владимира Владимирской области за основным государственным регистрационным номером 1033301818659 от 04.09.2003 г. Свидетельство - 33 № 000628817

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: Непубличное акционерное общество/ частная собственность.

Местонахождение Общества – 600017, Владимирская область, город Владимир, улица Батурина, дом 30, 5 этаж, помещение 11.

Юридический адрес Общества - 600017, Владимирская область, город Владимир, улица Батурина, дом 30, 5 этаж, помещение 11.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство, передача и реализация тепловой энергии (мощности);
- Реализация покупной электрической энергии(мощности)

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020г. составила 285 человек (за 2019г. - 469 человек).

Решением единственного акционера Общества от 31.07.2020 г. утверждены:

- годовой отчет Общества за 2019г.
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по результатам 2019 финансового года,
- нераспределенная прибыль по итогам 2019 финансового года в сумме 23 836 тыс. руб.

Принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2019 года.

Аудитором Общества является Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита (ОГРН 1027700237696), которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11606063826

Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации.

В Обществе отсутствуют филиалы и представительства.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе, подписанном руководителем Общества 29 марта 2021 г. и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью лица, уполномоченного руководителем Общества 29 марта 2021г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н.;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- «Положением по корпоративной учетной политике», действующей в редакции 2020г., утвержденной приказом от 31.12.2019г. № 404.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

резерв под снижение стоимости финансовых вложений;

сроки полезного использования основных средств;

сроки полезного использования нематериальных активов;

оценочные обязательства по природоохранным мероприятиям;

оценочные обязательства по судебным разбирательствам, налоговым спорам;

оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

иные оценочные резервы и обязательства, создаваемые в соответствии с нормами законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности при возникновении условий для их создания.

2.1. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки полезного использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия, указанные в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», но которые не существенны для оценки финансового положения Общества, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Несущественными признаются активы, первоначальная стоимость которых не превышает 40 000 рублей. Данная оценка

не применяется к земельным участкам, объектам природопользования, как к не амортизируемым объектам.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-361
Сооружения	37-361
Машины и оборудование	13-361
Транспортные средства	37-348
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-241
Прочие основные средства	37-361

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки и объекты природопользования;
- объекты жилищного фонда и объекты внешнего благоустройства, приобретенные до 2006г.;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

При списании с бухгалтерского учета объектов основных средств, требующих проведения демонтажа для их ликвидации, стоимость таких объектов отражается за балансом – в дебете счета 025 «Списанные, но не ликвидированные объекты ОС» - до окончания работ по ликвидации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Также допускается изменение срока полезного использования объекта в случаях перевода его в агрессивную среду, увеличения сменности использования, появления новой информации об ограничении его использования или намерениях Общества по срокам его использования. Изменение срока полезного использования в этих случаях отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения перспективно в соответствии с ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений".

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Регулярные (периодические плановые) существенные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объектов основных средств, на проведение их ремонта (капитального/среднего) и на иные аналогичные мероприятия (напр., проверку (освидетельствование) технического состояния, экспертизу промышленной безопасности и т.п.), отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства». Несущественными признаются расходы, сумма которых не превышает 40 тыс. руб., и такие затраты списываются на расходы текущего периода по мере возникновения.

Затраты на существенные регулярные (периодические плановые) ремонты и иные аналогичные мероприятия учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и относятся (погашаются) на себестоимость в течение периода до следующего соответствующего планового мероприятия/ремонта.

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта основных средств, т.е. если балансовая стоимость его будет возмещена за счет продажи, а не дальнейшего использования, такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи. На момент переклассификации оценка его производится по балансовой стоимости.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. При списании с бухгалтерского учета объектов основных средств, требующих проведения демонтажа для их ликвидации, стоимость таких объектов отражается за балансом – в дебете счета 025 «Списанные, но не ликвидированные объекты ОС» до окончания работ по ликвидации.

2.2. Капитальные вложения в основные средства

Капитальными вложениями в основные средства (собственные и арендованные) признаются затраты Общества на приобретение, строительство, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, достройку, дооборудование объектов основных средств.

К затратам, формирующим стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств, относятся затраты на:

- подготовку территории под строительство, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса объектов, признававшихся ранее активами Общества);
- подготовку необходимой проектной, рабочей и прочей технической документации (архитектурных проектов, технических заключений, разрешений и др.), включая проведение экспертизы предпроектной и проектной документации, подготовка тендерной документации, осуществление авторского надзора;
- строительно-монтажные работы (СМР);
- приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов (в т.ч. комплектов запасных частей, инструментов, принадлежностей (ЗИП));
- приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве основных средств;
- приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, а также инструмента и инвентаря;
- долговые затраты в виде процентов по кредитам и займам, по которым выполняются критерии включения в стоимость капитальных вложений (ПБУ 15/2008 "Учет кредитов и займов");
- пуско-наладочные работы, работы по комплексному опробованию;
- сумма оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке;
- иные капитальные затраты в отношении которых существует высокая вероятность, что понесенные затраты, сумма которых может быть определена, обеспечат Обществу получение в будущем экономических выгод в течение продолжительного периода (более 12 месяцев).

Капитальные вложения по их завершении классифицируются в составе основных средств в тот момент, когда они готовы к эксплуатации и Общество намерено их использовать. Объекты недвижимости, права на которые подлежат регистрации, но по которым капитальные вложения завершены (с оформлением соответствующих первичных документов) и фактически эксплуатируемые, вне зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности принимаются к учету в качестве основных средств (счет 01 "Основные средства") сразу после начала фактической эксплуатации.

Капитальные вложения, завершение которых не планируется, и Общество намерено получить экономические выгоды от их продажи, классифицируются в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Стоимость капитальных вложений, завершение которых приостановлено, и у Общества отсутствуют намерения получить экономические выгоды от их продажи, подлежит оценке на дату составления годовой отчетности. В случае если оценочное значение ниже балансовой стоимости капитальных вложений, формируется резерв под снижение стоимости незавершенных капитальных вложений.

2.3. Нематериальные активы

Внеоборотный нематериальный актив (ВНА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы, используемый в производстве продукции, при выполнении работ и услуг, либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (продолжительностью свыше 12 месяцев). Общество ожидает поступления экономических выгод от использования (применения) ВНА.

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Исключительное право (ПБУ 14/2007) применяется Обществом в качестве критерия признания нематериального актива только в тех случаях, когда без такого права Общество не может извлекать экономические выгоды от использования этого актива.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом, способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА. К таким активам Общество относит в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, лицензии, сублицензии.

Нематериальные активы («НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость нематериального актива, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признаются в момент их осуществления (т.е. не включаются в стоимость актива).

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (в годах)
Программное обеспечение	от 5 до 10 лет
Ноу-хау	Не более 10 лет
Товарный знак	5 лет
Прочие (в т. ч. патенты)	Не более 5 лет

Способ определения амортизации и срок полезного использования нематериальных активов подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество ежегодно проводит проверку на обесценение НМА в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности. Выявление хотя бы одного признака обесценения является достаточным для обесценения актива.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта нематериальных активов, т.е. если его балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи (а не дальнейшего использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи.

2.4. Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается по статье "Прочие оборотные активы" в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переквалификации в долгосрочный актив к продаже, а для извлекаемых материальных ценностей – по цене возможной продажи на момент принятия к учету. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, не амортизируются.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. В случае превышения балансовой стоимости таких активов, сформированной на момент их переквалификации, над текущей стоимостью продажи (текущей рыночной стоимостью) Общество создает резерв под снижение их стоимости за счет финансовых результатов отчетного периода.

В случае отмены решения о продаже актива сумма резерва под снижение стоимости долгосрочного актива к продаже восстанавливается, и объект подлежит отражению:

- по балансовой стоимости в составе тех внеоборотных активов, каковым он являлся до его переклассификации в активы, предназначенные для продажи;
- по стоимости возможного использования признанных ранее активами к продаже извлеченных материальных ценностей.

2.5. Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В составе запасов Общество также учитывает активы, отвечающие критериям признания в качестве объектов основных средств, но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу. Стоимость таких активов включается Обществом в состав расходов в момент передачи в производство (эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности данных активов при передаче в производство (эксплуатацию) учет их ведется на забалансовом счете.

Материальные ценности, приобретаемые в целях строительства (реконструкции и т.п.) или направляемые на эти цели после их первоначального признания, учитываются на счетах учета материально-производственных запасов обособленно и запасами не признаются. Стоимость таковых отражается по статье "Прочие внеоборотные активы" в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в себестоимость запасов включается сумма, которая была бы уплачена Обществом на условиях немедленной оплаты на момент заключения договора. Разница между указанной суммой и величиной денежных средств (договорной), подлежащих уплате в будущем, признается процентным расходом и признается на протяжении всего периода отсрочки (рассрочки).

Себестоимость запасов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов основных средств и других активов, определяется как наименьшая величина из:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, используемые Обществом в своем операционном цикле (стоимость возможного использования);
- суммы балансовой стоимости (части) списываемых активов, включая затраты на демонтаж и разборку (в случае выбытия внеоборотных активов) и затрат на доведение материальных ценностей в состояние, необходимое для потребления (использования) в качестве запасов.

Общество отражает учет приобретения запасов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонение формируется на разницу между фактическими затратами на приобретение и учетной (плановой) ценой.

При получении Обществом запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, фактической себестоимостью запасов признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности определить указанную стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость запасов определяются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные запасы.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости в скользящей оценке.

Для целей раздельного учета доходов и расходов по реализации (сбыту) электрической энергии (мощности) на розничном рынке электроэнергии (РРЭ) по категориям потребителей – население, прочие потребители и сетевые организации – Общество покупную электроэнергию (мощность) учитывает на субсчете 41.04 «Покупные изделия» в разрезе номенклатурных позиций:

- электроэнергия (мощность), приобретаемая по регулируемым договорам (РД) на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ);
- электроэнергия (мощность), приобретаемая на ОРЭМ, по договорам – за исключением РД;
- электроэнергия (мощность), приобретаемая по иным договорам на РРЭ.

Учитывая нормы отраслевого законодательства, регулирующие порядок формирования себестоимости при оказании услуг по теплоснабжению (горячему водоснабжению), Общество не учитывает на счете 41 «Товары» тепловую энергию (мощность), теплоноситель, приобретенные для последующей реализации потребителям, а относит затраты на их приобретение на расходы, формирующие себестоимость.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов, изменяется назначение, то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях,

за исключением тех, которые могут быть признаны денежными эквивалентами (раздел "Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков")

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Списание на финансовые результаты разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций производится равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или не более трех месяцев и краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.8. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В состав сомнительной задолженности Общество более вероятно включает:

- просроченную задолженность (за исключением той, по которой истек срок исковой давности);

- оспариваемую (неакцептованную) контрагентом дебиторскую задолженность, по которой отсутствуют подписанные Акты выполненных работ (услуг) или указанные акты подписаны с разногласиями;
- дебиторскую задолженность контрагента, в отношении которого проводятся процедуры банкротства, добровольной ликвидации.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

При определении вероятности погашения долга и суммы резерва Общество принимает во внимание:

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;
- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

При определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в т.ч. с учетом налога на добавленную стоимость). Сомнительная задолженность отражается в отчетности свернуто, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату, если это обязательство краткосрочного характера, напр.:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам и др.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства, если это обязательство в момент его возникновения имеет долгосрочный характер, напр.:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- оценочное обязательство по выплате долгосрочных премий;
- оценочное обязательство по вознаграждению за услуги факторинга;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию и др.

Приведенная стоимость определяется с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная ставка рассчитывается на основе доступной рыночной информации для аналогичных обязательств, имеющих на дату признания обязательства. В случаях, когда на основе доступной рыночной информации эффективная процентная ставка обязательств не может быть надежно определена, она принимается равной 1,5 ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год, если к следующей отчетной дате годовой отчетности изменились условия, лежащие в основе расчета ставки. Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению.

При прекращении выполнения условий признания неиспользованная сумма признанного оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества, если только неиспользованная сумма оценочного обязательства не может быть отнесена на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании.

2.10. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом и розничном рынках электроэнергии (мощности);
- выручку от реализации тепловой энергии (мощности) по договорам теплоснабжения;
- выручку от реализации теплоносителя по договорам теплоснабжения, а также горячего водоснабжения;
- выручку от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг в т. ч. услуг по техническому подключению (технологическому присоединению) к тепловым сетям объектов заявителя.

Выручка, отражаемая в Отчете о финансовых результатах как выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг, складывается из доходов, каждый из которых в отдельности составляет менее пяти процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Прочими видами доходов Общества являются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- иные виды доходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

2.11. Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

При этом к материальным расходам относятся:

- технологическое топливо (газ, уголь, мазут, дизельное топливо, торф);
- покупная электрическая и тепловая энергия;
- химические реагенты и фильтрующие материалы;
- покупная техническая и очищенная вода.

Прочие расходы по обычным видам деятельности группируются по комплексным статьям затрат:

- работы и услуги производственного характера;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств (зданий, сооружений машин и оборудования, автотранспорта и пр.);
- услуги по транспортировке тепловой энергии.

Общество формирует полную производственную себестоимость. Коммерческие расходы в преобладающей своей части являются расходами по оказанным услугам и учитываются в составе общехозяйственных расходов. Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) пропорционально базе, определяемой в соответствии с отраслевыми принципами ценообразования и управленческого учета Общества.

Расходы, понесенные на выполнение работ, оказание услуг по техническому подключению к тепловым сетям объектов заявителя, в отношении которых Общество не признало соответствующую выручку, учитываются в составе незавершенного производства в размере прямых расходов.

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- расходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- иные виды расходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

2.12. Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов (более 500 000 рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа/ кредитного договора. Указанные расходы учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором). Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат списанию в составе прочих расходов по мере начисления.

Начисление причитающегося расхода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Купонный доход по неразмещенным облигациям либо облигациям, выкупленным до окончания срока их обращения и неразмещенным на дату начисления накопленного купонного дохода (НКД), в составе прочих расходов (расходов по кредитам и займам) Общества-эмитента не учитывается. В случае вторичного размещения облигаций исчисленный за время нахождения у Общества-эмитента НКД включается в стоимость продажи облигации.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.13. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль («ТНП») Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

2.14. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные

затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- бюджетные средства, направленные Обществу на финансирование капитальных затрат и текущих расходов в соответствии с п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики в 2020 году

С 01.01.2020 г. вступили в силу новые редакции ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" и ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

Нормами ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" были внесены уточнения понятия постоянной и временной разницы. Внесение уточнений не привело к переквалификации разниц, отраженных в бухгалтерском учете Общества.

3.2. Изменения учетной политики в 2021 году

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/20019 «Запасы». Общество затрудняется в оценке влияния изменений в учетной политике в связи с изменением данного стандарта на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

4. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Изменение сравнительных показателей вследствие изменения учетной политики

В связи с внесением изменений в учетную политику, указанных в разделе 3.1., сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие периоды не корректировались.

4.2. Изменение сравнительных показателей в порядке предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2020 году в связи с внедрением КИС «Т + Управление» на базе SAP и переводе учета в новый программный комплекс произошла переклассификация остатков по счетам учета. С целью обеспечения сопоставимости данных были скорректированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 и 2018гг. следующим образом:

Статьи бухгалтерского баланса	(тыс.руб.)		
	Сумма до корректировки на 31.12.2019	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2019
Основные средства (строка 1150)	2 127 179	(16 379)	2 110 800
Незавершенное строительство/ реконструкция (строка 1151)	23 617	(1 339)	22 278
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния (строка 1152)	30 266	(29 744)	522

Имущество полученное по концессии (строка 1155)	1 935 575	14 704	1 950 279
Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	3 707	16 310	20 017
В т. ч. Сырье, материалы и др. приобретенные в связи со строительством и т.п. (строка 1192)	-	1 272	1 272
Долгосрочные ремонты концессия (строка 1194)	-	3 438	3 438
Прочие активы (строка 1199)	3 707	11 600	15 307
Итого по разделу I	2 293 362	(68)	2293294
Запасы (строка 1210)	27 251	(17)	27 234
В том числе Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (строка 1211)	27 251	(17)	27 234
Прочие оборотные активы (строка 1260)	-	85	85
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1235)	1 419 501	-	1 419 501
В том числе: Задолженность покупателей и заказчиков (строка 1236)	1 335 536	73 653	1 409 189
Авансы выданные (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1237)	1 733	542	2 275
Прочая дебиторская задолженность (строка 1238)	82 232	(74 195)	8 037
Итого по разделу II	1 505 938	68	1 506 006
Кредиторская задолженность (строка 1520)	1 248 863	-	1 248 863
В том числе: Задолженность поставщиков и подрядчиков (строка 1521)	1 021 037	54 639	1 075 676
Задолженность перед персоналом (строка 1522)	9 522	3	9 525
Прочие кредиторы (строка 1525)	157 460	(54 642)	102 818

Статьи бухгалтерского баланса	(тыс.руб.)		
	Сумма до корректировки на 31.12.2018	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2018
Основные средства (строка 1150)	2 097 271	(15 362)	2 081 909

Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния (строка 1152)	30 634	(29 898)	736
Имущество полученное по концессии (строка 1155)	1 895 813	14 536	1 910 349
В т. ч. Долгосрочные ревизии и мероприятия концессия (строка 1155)	-	5 688	5 688
Долгосрочные ремонты концессия (строка 1157)	-	8 848	8 848
Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	565	15 362	15 927
Долгосрочные ремонты арендованных основных средств (строка 1194)	-	2 143	2 143
Прочие активы (строка 1199)	565	13 219	13 784

Во все соответствующие расшифровки строк баланса Пояснений в табличной форме также были внесены корректировки с целью обеспечения сопоставимости данных.

Изменения внесены в части раскрытия показателя по стр. 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах: включена стоимость услуг сетевых организаций по передаче реализованной электроэнергии. Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данные Отчета о финансовых результатах за 2019 год скорректированы следующим образом:

Статьи отчета о финансовых результатах	(тыс.руб.)		
	Сумма до корректировки на 31.12.2019	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2019
Себестоимость электроэнергии (строка 2121)	(5 575 345)	2 853 050	(2 722 295)
Коммерческие расходы (строка 2210)	(336 187)	(2 853 050)	(3 189 237)

4.3. Изменение сравнительных показателей вследствие исправления ошибок

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляется путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Существенность ошибки Общество определяет исходя как из характера ошибки (качественный фактор существенности), так и из предельной величины ошибки (количественный фактор существенности). Оценка существенности в части количественного фактора применяется как для Общества в целом (общий пороговый уровень существенности), так и для отдельного балансового показателя. Для расчета общего порогового уровня существенности в качестве базового показателя Общество определило выручку.

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

- Не отражены прочие доходы по концессионному соглашению в сумме начисленной амортизации.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2019 и 2018 годы.

Изменения в бухгалтерском балансе

(тыс.руб.)

Описание ошибки	Статья скорректированной бухгалтерской отчетности	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2019 или за год по указанную дату	Сальдо по состоянию на 31.12.2019 или за год по указанную дату (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31.12.2019 или за год по указанную дату (после корректировки)	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2018	Сальдо по состоянию на 31.12.2018 (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31.12.2018 (после корректировки)
Отражены прочие доходы по концессионному соглашению на сумму начисленной амортизации	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр.1370	292 853	962 221	1 255 074	250 439	938385	1 188 824
Отражено уменьшение кредиторской задолженности по концессионному соглашению	Прочие обязательства стр.1450	(292 853)	1 292 164	999 311	(250 439)	1 321 915	1 071 476

Изменения в Отчете о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Наименование стр. ОФР	Сумма до корректировки за 2019 г.	Корректировка	Сумма после корректировки за 2019 г.	Комментарии
Прочие доходы (стр. 2340)	428 305	42 414	470 719	Отражен прочий доход по концессионному соглашению на сумму начисленной амортизации
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	69 545	42 414	111 959	
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	23 836	42 414	66 250	

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

5.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)

По состоянию на 31 декабря 2020г. (31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г.) в Обществе отсутствуют нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОК и ТР).

5.2. Основные средства

Структура и движение основных средств (далее «ОС») Общества раскрыты в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 819 964 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 646 781 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 508 246 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020г. (31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г.) в Обществе отсутствовали объекты ОС, находящиеся в процессе демонтажа, подлежащие во времени.

Балансовая стоимость по группам объектов основных средств Общества, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются и стоимость которых не погашается, на 31 декабря составила:

Наименование группы объектов ОС	(тыс. руб.)		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Земельные участки и объекты природопользования	282	35 302	35 302
Итого	282	35 302	35 302

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и прочих изменениях стоимости основных средств представлена в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовали объекты ОС, полученные в лизинг и не учитываемые на балансе лизингополучателя.

Обществом заключен ряд концессионных соглашений:

В мае 2012 года заключено концессионное соглашение с муниципальным образованием на срок до июня 2035 года в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования для оказания услуг теплоснабжения и поставки горячей воды населению на территории муниципального образования. Затраты Общества на реконструкцию указанных объектов в 2020 году составили 311 682 тыс. руб. Кредиторская задолженность по концессионной плате на 31 декабря 2020г. составила 1 535 тыс. руб.;

В декабре 2013 года заключено концессионное соглашение с муниципальным образованием на срок до декабря 2029 года в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования для оказания услуг теплоснабжения и поставки горячей воды населению на территории муниципального образования. Затраты Общества на реконструкцию указанных объектов в 2020 году составили 26 175 тыс. руб. Кредиторская задолженность по концессионной плате на 31 декабря 2020г. отсутствует.

Обществом переданы в аренду следующие группы объектов основных средств (показатель 5280 таблицы 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме), балансовая стоимость которых на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов ОС	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Здания	9 875	7391	47430
Сооружения		1084	5353
Машины и оборудование (кроме ИТ)	2	258	1896
Машины и оборудование ИТ	54	132	17
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	35020
Итого	9 931	8865	89716

В 2020 году Общество передало в аренду имущество балансовой стоимостью 2 213 тыс. руб. В 2020 году Общество возвратило из аренды имущество балансовой стоимостью 0 тыс. руб. Изменение амортизации по переданным в аренду основным средствам за отчетной период составило 1 147 тыс. руб.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.3. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

5.3.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества

Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019г, 31 декабря 2018г. у Общества отсутствуют.

5.3.2. Материальные ценности, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности

Материальные ценности, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности (строительства, реконструкции и т.п.), за минусом резерва под снижение их стоимости, и не отраженные в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Материальные ценности к использованию в инвестиционной деятельности	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы для капитальных вложений	1755	1272	-
Материалы, переданные в переработку для капитальных вложений	183	-	-
Резерв под снижение стоимости	(26)	-	-
Итого	1912	1272	-

5.3.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности

Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	4445	129	89
Лицензирование, аттестация видов деятельности/отдельных видов работ и т.п.	438	256	476
Прочие	9981	14922	13219
Итого	14864	15307	13784

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий в размере 5168 тыс. руб. (2019 г.: 0 тыс. руб.) и списало на расходы сумму 0 тыс. руб. (2019 г.: 0 тыс. руб.). Изменение амортизации по неисключительным правам и лицензиям за отчетной период составило 670 тыс. руб. (2019 г.: 180 тыс. руб.).

5.3.4. Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Затраты по незаконченным НИОК и ТР до момента получения положительного результата и выполнения других условий для признания затрат в качестве обособленного актива НИОК и ТР на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г.) отсутствуют.

5.3.5. Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных основных средств

Расходы на долгосрочный ремонт и ревизии арендованных основных средств, которые учитываются в составе внеоборотных активов, на 31 декабря 2020 г. составили 0 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 3438 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 2143 тыс. руб.).

5.4. Запасы

Информация о наличии и движении в отчетном периоде, виды материально-производственных запасов отражены в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о переводе активов из состава запасов в состав материальных ценностей для осуществления инвестиционной деятельности и наоборот в связи с изменением их назначения, отражена в графе "Оборот запасов между их группами (видами)" таблицы 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствуют.

5.5. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.5.1. Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в составе долевых финансовых вложений Общества числились:

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2020 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым рыночная стоимость не определяется:	6860	6 860	-	-

Акции	6860	6 860	-	Нет
Итого	-	6 860	-	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2019 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым рыночная стоимость не определяется:	7840	-	7840	-
Акции	7840	-	7840	Нет
Итого	-	-	7840	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2018 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым рыночная стоимость не определяется:	7840	-	7840	-
Акции	7840	-	7840	Нет
Итого	-	-	7840	-

5.5.2. Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019года, 31 декабря 2018года) г. в составе долговых финансовых вложений Общества облигации, займы, векселя отсутствовали.

5.5.3. Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. прочие финансовые вложения отсутствовали.

5.6. Денежные средства и их эквиваленты

5.6.1. Структура денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества включают по состоянию на 31 декабря: (тыс. руб.)

Виды	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	128261	58493	44202
Итого денежных средств и их эквивалентов	128261	58493	44202

5.6.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

По состоянию на 31 декабря 2020г. (31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г.) Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, ограниченных к использованию.

5.7. Государственная помощь

Информация по данному разделу раскрывается Обществом в Таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.8. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, а также структура и движение резерва по сомнительным долгам, за отчетный период отражены в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступление. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)», а также графы «Изменения за период. Выбыло» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

Веденные карантинные ограничения в целях противодействия распространению коронавирусной инфекции COVID-19 во 2 и 3 кварталах 2020 г. не оказали значительного снижения по итогу отчетного периода на собираемости денежных средств за теплоэнергию и, соответственно, на рост дебиторской задолженности за теплоэнергию.

5.8.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает:

Вид прочей дебиторской задолженности	(тыс. руб.)		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	9 950	9 570	30 636
Задолженность по расчетам с Агентом	-	-	74 487
Задолженность по займам выданным (сумма основного долга)	-	-	67 300
Задолженность за предоставление рассрочки оплаты задолженности	84 640	84 640	84 640
Задолженность по госпошлине	14 238	14 162	27 575
Прочие	2 543	841	26 390
Итого	111 371	109 213	311 028

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т. е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

5.8.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в Таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы задолженности отражены по первоначальной стоимости и с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

5.9. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г.) у Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже.

5.10. Уставный капитал

Изменений в уставном, добавочном и резервном капитале Общества в 2020 году (2019г., 2018г.) не было.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2020 г., составило 100 000 шт. (31 декабря 2019 г.: 100 000 шт., 31 декабря 2018 г.: 100 000 шт.).

Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, а также находящихся в собственности Общества.

Номинальная стоимость акции – 100 руб. (31 декабря 2019 г. – 100 руб., 31 декабря 2018 г. – 100 руб.). Общество не имеет в обращении привилегированных акций.

Акции Общества, находящиеся в собственности его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г.) не было.

5.11. Кредиторская задолженность и заемные средства

Структура и движение кредиторской задолженности (далее «КЗ») Общества за отчетный период отражены в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступление. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)», а также графы «Изменения за период. Выбыло» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

5.11.1. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность Общества, за исключением заемных средств, имела следующую структуру:

(тыс. руб.)			
Вид	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Долгосрочная КЗ – всего, в т. ч.	625 447	999 311	1 071 476
Поставщики и подрядчики	102 865	449 543	484 716
Прочие кредиторы в том числе	522 582	549 768	586 760
обязательства по концессионному имуществу	522 582	549 768	586 760
Краткосрочная КЗ – всего, в т. ч.	1 259 132	1 248 863	1 095 385
Поставщики и подрядчики	1 142 715	1 075 676	865 893
Задолженность по оплате труда	1 889	9 525	12 000
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	980	5 546	6 265
Задолженность по налогам и сборам	24 014	55 298	30 635
Авансы полученные	79 639	95 594	64 281
Задолженность по договорам уступки права требования	192	178	67 478
Прочие кредиторы	9 703	7 046	48 833
Итого	1 884 579	2 248 174	2 166 861

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.11.2. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)						
Заемные средства	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Прочие займы	-	-	-	-	570 000	-
Проценты по кредитам и займам	-	-	-	-	8 033	-
Итого	-	-	-	-	578 033	-

На 31 декабря Общество имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов:

- подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Займы	06.2019	-	-	-	-	570 000	8 033
Итого по займам	-	-	-	-	-	570 000	8 033

Дополнительные расходы, связанные с привлечением заимствований и уменьшающие балансовую стоимость обязательств Общества перед кредиторами (заемщиками), включаются (списываются) в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (займа).

За 2020 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 202 000 тыс. руб. (2019 г.: 84 000 тыс. руб.) (стр.4311 «Отчета о движении денежных средств») и направлено на погашение задолженности по кредитам и займам без учета процентов 202 000 тыс. руб. (2019 г.: 654 000 тыс. руб.) (стр.4323 «Отчета о движении денежных средств»).

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам, включенных в состав прочих расходов 2020 году составила 818 тыс. руб. (2019 г.: 7 578 тыс. руб.).

У Общества отсутствуют обязательства по привлеченным денежным средствам в виде облигаций.

5.11.3. Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам

На 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г.) Общество не выдавало обеспечений.

5.11.4. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 1 000 000 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Кредитор	Сумма по документу (лимит)	Не использовано	Ограничения, установленные документом
Неиспользованные кредитные линии			
Кредитные организации	1 000 000	1 000 000	нет
Итого	1 000 000	1 000 000	

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2019 – 2022 г.г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- краткосрочная часть – 1 000 000 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода 12 месяцев после отчетной даты.

5.12. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде в разрезе их видов (также см. Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

Оценочные обязательства	Оплата отпуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Судебные разбирательства	Итого
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	8 714	9 612	3 111	21 437
За 2019 год				
Признано оценочное обязательство	24 413	11 490	2 342	38 245
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(25 467)	(9 050)	(3 770)	(38 287)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	7 660	12 052	1 683	21 395
За 2020 год				
Признано оценочное обязательство	16 505	4 600	11 085	32 190
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(23 213)	(10 174)	(443)	(33 830)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(2 688)	(2 688)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	952	6 478	9 637	17 067

Оценочные обязательства являются краткосрочными. По мнению руководства, фактический расход при исполнении этих обязательств существенно не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

5.13. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

5.13.1. Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила:

(тыс. руб.)		
Доходы от основной деятельности	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	6 321 965	6 067 099
Выручка от реализации тепловой энергии	3 341 720	3 400 740
Выручка от прочей реализации	50 535	12 518
Итого	9 714 220	9 480 357

Выручка от реализации тепловой энергии включает выручку от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением по производственной площадке в г. Владимир, в сумме 3 040 751 тыс. руб. (2019 г.: 3 146 094 тыс. руб.); по производственной площадке в г. Юрьев-Польский 196 697 тыс. руб. (2019 г.: 201 813 тыс. руб.).

5.13.2. Информация о выручке, полученной не денежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Выручка, оплата по которой осуществлена путем зачета встречных требований, уступкой права требования или векселями, из общей суммы выручки за 2020 год составила 300 297 тыс. руб. (2019г.: 344 758 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 12 (2019 г.: 12) организаций. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 59 % (2019 г.: 43%).

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, определяется исходя из цен, по которым эта продукция (товары) обычно реализуется Обществом несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах и которые соответствуют рыночному уровню цен.

5.13.3. Себестоимость по обычным видам деятельности

Информация себестоимости по обычным видам деятельности в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество формирует полную себестоимость производства энергии (мощности), а также производства прочих видов продукции (работ и услуг), поэтому управленческие и коммерческие расходы включены в себестоимость продаж.

Структура себестоимости продаж товаров, продукции, работ услуг (стр. «2120 Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты, в т. ч.:	4 789 681	5 001 408
Покупная электроэнергия	2 881 096	2 714 741
Покупная тепловая энергия (мощность)	1 481 212	1 462 292
Топливо	293 912	257 276
Прочие материальные затраты	133 461	567 099
Затраты на оплату труда	133 087	194 147
Отчисления на социальные нужды	38 744	58 266
Амортизация	315 594	315 109
Прочие затраты, в т. ч.:	3 856 303	3 428 080
Услуги сторонних организаций по транспортировке тепловой и электрической энергии	2 814 099	2 853 352
Услуги сторонних организаций	548 655	548 426
Прочие расходы	493 549	26 302
Итого	9 133 409	8 997 010

Сумма управленческих и коммерческих в составе себестоимости продаж составила:

(тыс. руб.)

Себестоимость/расходы	2020 г.	2019 г.
Коммерческие расходы	3 144 632	3 189 237
Управленческие расходы	161 740	189 056

В связи с пандемией COVID-19 для организации работы Общества в условиях распространения рисков COVID-19 за 2020 г на себестоимость отнесены расходы в сумме 4 123 тыс. руб. на приобретение средств индивидуальной защиты, обеззараживающих средств, дополнительные транспортные расходы по перевозке персонала до рабочих мест, медицинские услуги, услуги по санитарной и гигиенической обработке.

5.14. Прочие доходы и расходы

5.14.1. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2020 г.	2019 г.
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	239 837	77 633
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	234 064	221 452
Доходы по концессионному соглашению	41 538	42 414
Доходы от реализации основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке	34 426	90 399
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	15 851	23 857
Прочие доходы	42 855	14 964
Итого	608 571	470 719

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 218 771 тыс. руб. (2019 г.: 208 194 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за тепловую энергию и теплоноситель за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

5.14.2. Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Резерв по сомнительным долгам	442 507	456 760
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	265 135	248 352
Остаточная стоимость реализованных основных средств, НДС, расходы, связанные с реализацией	75 806	90 399
Прочие расходы	41 229	50 310
Итого	824 677	845 821

Из общей суммы убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 240 728 тыс. руб. (2019 г.: 212 643 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за тепловую энергию, теплоноситель, водоснабжение, водоотведение, за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

5.15. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

- резерва по сомнительным долгам - в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под снижение стоимости запасов – в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под обесценение финансовых вложений – в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменение сроков полезного использования основных средств (кроме случаев, предусмотренных п.20 ПБУ 6/01), нематериальных активов и иных амортизируемых активов Обществом не производилось. Общество не ожидает существенного изменения поступлений будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Изменение оценочных значений существенно не повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

5.16. Расчеты по налогу на прибыль

Информация от отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применя-

емых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2020 год представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов		Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
		Начислено	Погашено	Начислено	Погашено	
	1	2	3	4	5	6
Вычитаемые временные разницы (ВВР):						
<i>Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС</i>	370 187	77	7 335	26 185	2 261	386 853
<i>Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений</i>	-	7 840	-	-	980	6 860
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	390 275	-	14 583	552 001	464 629	463 064
<i>Оценочные обязательства</i>	1 683	-	-	13 796	5 842	9 637
<i>Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)</i>	11 040	-	-	448	2 151	9 337
Итого ВВР	773 185	(14 001)		116 567		875 751
Налогооблагаемые временные разницы (НВР):						
<i>Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС</i>	764 190	-	6 630	193 128	94 961	855 727
<i>Расходы будущих периодов</i>	25 324	314	6 659	3 798	15 015	7 762
Итого НВР	789 514	(12 975)		86 950		863 489
Сальдирующая величина разниц ВВР/НВР	(16 329)	(1 026)		29 617		12 262
Ставка налога	20%	20%		20%		20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(3 266)	(205)		5 923		2 452
Отложенный налог на прибыль	-	(205)		5923		-

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

		За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	370 881	111 959
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	74 176	22 392
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(5 074)	9 447

Постоянный налоговый расход (доход)		67 661	118 273
Постоянный налоговый расход (доход)		(72 735)	(108 826)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	69 102	31 839

Суммы списания отложенного налога в 2020 году при выбытии активов и обязательств, по которым они были начислены, составили 205 тыс. руб.

В 2020 году списание отложенного налогового обязательства в сумме 1 326 тыс. руб., списание отложенного налогового актива в сумме -165 тыс.руб. было связано с реализацией объектов основных средств;

В 2020 году списание отложенного налогового актива в сумме 1 568 тыс. руб., связано с созданием резерва под обесценение финансовых вложений;

В 2020 году списание отложенного налогового актива в сумме -2 917 тыс. руб., связано со списанием дебиторской задолженности;

Суммы списания отложенного налога в 2019 году при выбытии активов и обязательств, по которым они были начислены, составили 3 353 тыс.руб.

В 2019 году списание отложенного налогового обязательства в размере 1 721 тыс.руб, произошло в связи с разукрупнением объектов основных средств;

В 2019 году списание отложенного налогового актива в сумме 1 611 тыс.руб. связано с восстановлением резерва по сомнительным долгам.

5.17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	301 574	66 250
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	100 000	100 000
Число собственных акций, выкупленных Обществом, штук	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за вычетом собственных выкупленных акций, штук	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	3 015,74	662,5

Поскольку у Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (т.к. Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), то величина разводненной прибыли на акцию равна величине базовой прибыли на акцию.

5.18. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- 1) преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- 2) дочерние и зависимые общества – общества, в которых Обществу принадлежит более 50% и 20% уставного капитала, соответственно;
- 3) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ.

Контролирующей стороной является ПАО «Т Плюс».

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (без НДС):

(тыс. руб.)

Виды операций	2020 г.			2019 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	43 455	-	2 942	438 951	19 837	346 756
Продажа основных средств и других активов	103 601	-	-	90 399	-	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг и имущественных прав	1 953 164	-	553 870	1 847 238	-	460 985
Приобретение основных средств и др. активов	-	-	-	4 080	-	5 888
Прочие доходы	2	-	-	10	1 069	-
Прочие расходы	4 543	-	-	8 150	-	1 690

Расходы на закупку топлива у предприятий, аффилированных с государством, операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством в 2020 году (2019 году) отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили (с НДС, где применимо):

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2020 г.	2019 г.	2018 г.	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т. ч.:	556 660	589 591	665 407	
- Преобладающие общества	33 082	74 593	109 800	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договора
- Дочерние и зависимые общества	457 574	459 165	464 803	
- Другие связанные стороны	66 004	55 833	90 804	
(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:	457 049	109 758	312 228	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	457 040	109 758	312 228	
- Другие связанные стороны	9	-	-	
Кредиторская задолженность, в т. ч.:	464 066	800 195	863 351	
- Преобладающие общества	389 585	733 129	815 808	
- Дочерние и зависимые общества	-	-	520	

- Другие связанные стороны	74 481	67 066	47 023	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договора
Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	-	-	578 033	
- Преобладающие общества	-	-	578 033	
- Дочерние и зависимые общества	-	-	-	
- Другие связанные стороны	-	-	-	

Информация о выручке, дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии.

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г., на 31 декабря 2018 г. сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Основной управленческий персонал в Обществе отсутствует.

Вознаграждение членам Совета Директоров не выплачивалось.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2020 год		2019 год	
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)				
Поступило денежных средств	40 642	1 117	28 019	25 607
Направлено денежных средств	(2 504 804)		(1 821 738)	-
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(2 464 162)	1 117	(1 793 719)	25 607
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (с НДС)				
Поступило денежных средств	-	-	-	-
Направлено денежных средств	(493)	-	-	-
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	(493)	-	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности (без НДС)				
Поступило денежных средств	52 000	-	84 000	-
Направлено денежных средств	52 000	-	(654 000)	-
В том числе на выплату дивидендов	-	-	-	-
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	-	-	(570 000)	-

* - за исключением финансовых вложений и вкладов в имущество

5.19. Условные обязательства и условные активы

5.19.1. Условные обязательства

На дату подписания отчетности информация об условных обязательствах Общества отсутствует.

5.19.2. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

5.20. Обеспечения выданные и полученные

5.20.1. Обеспечения, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества и по обязательствам других организаций .

По состоянию на 31 декабря 2020 г. 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. у Общества обеспечения, полученные отсутствуют.

5.21. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

5.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества

5.22.1 Управление рисками

Корпоративная система управления рисками обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей и минимизации неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости Общества за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности, оптимизации процентных и страховых платежей.

Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности.

5.22.2 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности

Рыночные риски

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой. Отрасль энергетика относится к числу капиталоемких отраслей промышленного производства требующая значительных инвестиционных расходов. Для реализации крупных инвестиционных проектов Общество использует как собственные, так и заемные средства. Для нивелирования возможного влияния процентного риска на финансовый результат и минимизации последствий, Общество привлекает заемные средства по фиксированным процентным ставкам на долгосрочный период.

Прочие активы и обязательства Общества в основном также имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как низкую, поскольку поддерживает большой открытый лимит в банках, имеющих высокий рейтинг кредитоспособности, что обеспечивает возможность оперативно рефинансировать кредитный портфель с целью снижения процентной ставки.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост тарифов на энергоресурсы, товарно-материальные ценности и др.), и как результат снижение прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

риск роста себестоимости товарно-материальных ценностей, услуг, работ;

риск потерь, связанный со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержке оплаты со стороны контрагентов.

Общество привлекает существенные заемные средства, оказывает услуги, поставяет ресурс и приобретает товар преимущественно в российских рублях.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств, в т.ч. неисполнение или несвоевременное исполнение контрагентами обязательств по предоставленным заемным средствам или потребителями своих обязательств, ухудшение платежеспособности контрагентов на ОРЭМ. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая векселя.

Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный. Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности потребителей.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работа внутреннего комитета по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организация досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками;

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Управление кредитным риском осуществляется с использованием финансовых инструментов (векселя) эмитенты которых имеют высокий рейтинг кредитоспособности. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого вида активов финансовых вложений, информация о которых раскрыта в Разделе 5.5. настоящих Пояснений.

В силу того, что отрасль, в которой Общество осуществляет свою деятельность, не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, то в целом масштаб существующего и потенциального влияния факторов COVID-19 на кредитные риски Общества носит умеренный характер. Эффектом текущей экономической ситуации, связанной с пандемией COVID-19, явилось негативное воздействие на платежную дисциплину потребителей. В целом риск неплатежей носит умеренный характер при условии отсутствия существенного ухудшения ситуации в будущих периодах

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, и др.

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала в соответствии с политикой Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Доля долгосрочных заемных средств составляет 47,3 % от всех заемных средств Общества на отчетную дату (31 декабря 2019 г.: 53,7% %, 31 декабря 2018 г.: 46,8%).

Коэффициент абсолютной ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. рассчитан как отношение стр. 1250 к стр. 1500 (за искл. стр. 1530) бухгалтерского баланса и составляет 0,1 (31 декабря 2019 г.: 0,05; 31 декабря 2018 г.: 0,03). Значение коэффициента является критерием ликвидности предприятия и показывает, какая часть краткосрочных заемных средств может быть при необходимости погашена немедленно. По сравнению с предыдущим годом наблюдается тенденция к улучшению.

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, как раскрыто в Разделе 5.6

настоящих Пояснений, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах и полностью покрывают дефицит оборотного капитала.

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как низкую, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью в т.ч. поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, сокращение непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, вывод непрофильных активов.

В большей степени данные риски являются внешними, воздействие Общества на вероятность их реализации ограничено.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

3) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Общества реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства, изменений судебной практики, информирование работников Общества о данных изменениях на постоянной основе.

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как умеренную, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью в т.ч. поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, сокращение непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, вывод непрофильных активов.

5.22.3 Отраслевые риски

Отраслевой риск представляет собой вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли, в т.ч. за счёт влияния последствий, связанных с ухудшением эпидемиологической обстановки. Существенными отраслевыми рисками для Общества являются эксплуатационные риски, риски тарифного регулирования со стороны государства, рыночные риски отрасли.

Эксплуатационный риск представляет собой совокупность факторов, которые могут вызвать перерыв в производственной деятельности, в т.ч. риски старения оборудования и износа основных фондов. Для снижения вероятности наступления эксплуатационных рисков Общество реализует следующие мероприятия:

- реконструкция и строительство генерирующих объектов и тепловых сетей;
- техническое перевооружение оборудования;
- контроль реализации мероприятий ремонтной и инвестиционной программ, в том числе в части графиков, объёмов, качества выполнения ремонтных и строительно-монтажных работ;
- проведение аудитов технической безопасности, контроль выполнения мероприятий по результатам расследования технологических нарушений;
- непрерывный мониторинг состояния оборудования и своевременное информирование профильных подразделений о существенных рисках, которые могут повлиять на состояние оборудования.

Риски, связанные с повышением цен на топливные ресурсы, используемые станциями Общества. Для отрасли характерна высокая зависимость себестоимости генерации электроэнергии от цен на другие энергоресурсы (в первую очередь газ), которые на сегодняшний день подвержены значительным колебаниям.

Риски, связанные с неисполнением обязательств по договорам о предоставлении мощности.

С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Общество осуществляет:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти;
- применение наиболее оптимальных торговых стратегий на ОРЭМ.
- мониторинг законодательных инициатив, разработка позиций и заключений при обнаружении риска неблагоприятного воздействия.

В большей степени данные риски являются внешними, воздействие Общества на вероятность их реализации ограничено.

5.22.4 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном, северо-западном, приволжском и уральском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с экономической и политической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае ее негативного изменения, Общество предпримет все меры по снижению влияния отрицательных последствий на его финансовое положение и результаты деятельности.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и заба-

стиков в стране и регионах присутствия оценивается как крайне низкая. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

5.22.5 Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Основными правовыми рисками для общества являются риски изменения действующего законодательства и судебной практики:

1) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в РФ, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами.

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

3) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Общества реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства, изменений судебной практики, информирование работников Общества о данных изменениях на постоянной основе.

5.22.6 Риск потери деловой репутации

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение потребителей теплом и электроэнергией. Общество ориентируется на интересы потребителей и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

5.22.7 Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество

На регулярной основе проводит мониторинг макроэкономической ситуации, прогнозирование трендов развития отрасли, на основании чего выявляются наиболее чувствительные к изменению макроэкономических параметров активы и инвестиционные проекты. По результатам анализа принимаются необходимые управленческие решения, в том числе направленные на оптимизацию портфеля инвестиционных проектов Общества.

Общество использует инновационные идеи и подходы к ведению бизнеса в сфере энергетики, создавая основу эффективной и долгосрочной работы. Общество уделяет особое внимание всестороннему учету потребностей клиентов, социально ориентированным отношениям в регионах и охране окружающей среды.

Общество оценивает данный риск как низкий, поскольку особое внимание уделяется обеспечению надежного и бесперебойного производства электрической и тепловой энергии, строительству новых и повышению эффективности действующих мощностей посредством реализации приоритетной инвестиционной программы, внедрению энергосберегающих технологий, содействию повышению энергоэффективности российской экономики, увеличению капитализации и инвестиционной привлекательности Общества.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководитель
по дов.1869 от 28.10.2019.



О.В.Грошев

« 29 » марта 2021 г.

М. М. Плещенко