

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «УРАЛЭНЕРГОСБЫТ» ЗА 2019 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» («Общество»). До 17 мая 2019 года полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Фортум – Новая генерация».

Юридический адрес Общества: 454090, Челябинская область, г. Челябинск, проспект Ленина, дом 28д, эт/пом 6/7

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество не имело филиалов и представительств.

В декабре 2019 года было принято решение о создании дочернего общества ООО «ЭСК Новая энергия», запись о регистрации которого внесена в госреестр юридических лиц 27 декабря 2019 г.

Основными видами деятельности Общества являются:

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

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации №332 от 09.04.2019 г. Общество признано победителем конкурса на присвоение статуса гарантирующего поставщика на территории Челябинской области. С 01 июля 2019 Министерство энергетики Российской Федерации Приказом от 03.06.2019 г. № 557 присвоило Обществу статус гарантирующего поставщика электрической энергии в отношении зоны деятельности ПАО «Челябэнергосбыт», утратившего статус гарантирующего поставщика («ГП»).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2018 и 2019 годы составила 0 человек и 614 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации («РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2019 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики и Альбома форм первичных учетных документов» № 5 от 30 сентября 2017 года, приказом Генерального директора Общества «О внесении дополнений в Учетную политику» № 4 от 25.04.2019 года.

В связи с существенным изменением условий хозяйствования (присвоения Обществу статуса ГП электрической энергии) Решением заседания Совета директоров Общества (Протокол №11 от 12 сентября 2019г.) были утверждены Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и Положение об Учетной политике для целей налогообложения на 2019 год. Решением Совета директоров (Протокол №17 от 20 декабря 2019 г.) внесены изменения в Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

2.1. *Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества*

При составлении бухгалтерской отчетности за 2019 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. *План счетов бухгалтерского учета*

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

2.3. *Проведение инвентаризации*

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

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2019 года, инвентаризация материально-производственных запасов по состоянию на 1 октября 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

2.4. *Исправление ошибок в бухгалтерском учете*

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

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

2.5. *Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Финансовые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на 31 декабря 2019 года на балансе Общества отсутствуют.

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

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

2.6. *Оборотные и внеоборотные активы и обязательства*

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. *Учет нематериальных активов*

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В составе нематериальных активов Общества учитываются исключительное право на аудиовизуальные произведения, программы для электронных вычислительных машин, товарные знаки и знаки обслуживания.

Кроме того, в составе НМА Общества учитывается Статус Гарантирующего поставщика (далее - ГП). Приобретение Обществом статуса гарантирующего поставщика, дает право единолично продавать на выделенной территории (зоне деятельности) Челябинской области электрическую энергию (мощность).

Нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н и иных нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, не содержат конкретных правил учета такого права, предоставленного по условиям конкурса на получение статуса ГП. В силу положений п.7 ПБУ 1/2008 Общество имеет право утвердить в Учетной политике порядок признания такого актива с учетом норм МСФО и РСБУ.

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 настоящего Положения, использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

При этом Общество учитывает требования, которые применяются к активу для возможности оценки его в составе нематериальных активов.

Расходы на приобретение статуса ГП, отраженные в составе нематериального актива, равномерно списываются в течение срока, установленного инвестиционным планом Общества – в течение 10 (десяти) лет.

Первоначальная стоимость НМА «Статус ГП» сформирована за вычетом суммы расходов, классифицированных в качестве дебиторской задолженности, которая по оценке Общества будет возможной к погашению заменяемым Гарантирующим поставщиком ПАО «Челябэнергосбыт»).

Расходы на приобретение статуса ГП, потенциально возможные к взысканию с заменяемого ГП ПАО «Челябэнергосбыт», отражены в отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (п.9 пояснений).

Определением Арбитражного суда Челябинской области от 17.10.2018 по делу А76-32823/2018 принято к производству заявление ОАО «МРСК Урала» о банкротстве ПАО «Челябэнергосбыт».

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 22.07.2019 по делу А76-32823/2018 ПАО «Челябэнергосбыт» признано банкротом, в отношении Общества открыта процедура конкурсного производства. В рамках процедуры банкротства долг заменяемого ГП перед Обществом включен в реестр требований кредиторов ПАО «Челябэнергосбыт».

При оценке суммы дебиторской задолженности заменяемого ГП Общество принимало во внимание:

- данные раскрытой ПАО «Челябэнергосбыт» промежуточной отчетности, на основании которых, была определена сумма активов ПАО «ЧЭС», возможных к реализации;
- требования кредиторов ПАО «ЧЭС» 1, 2 и 3 очереди, включенных в реестр требований и удовлетворенных по состоянию на 31.12.2019, а также тот факт, что заявлены ещё не все требования кредиторов, подлежащие включению в реестр требований должника.

Текущая оценка дебиторской задолженности ПАО «ЧЭС», отраженная в отчетности Общества, в среднесрочной перспективе под влиянием вновь открывшихся обстоятельств может быть изменена (в случае существенности).

2.8. Учет основных средств

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

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

Амортизация начисляется линейным методом в отношении первоначальной стоимости основных средств исходя из срока полезного использования каждого объекта.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

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

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

Машины и оборудование (кроме офисного)	5
Офисное оборудование	3

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

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

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

2.9. Учет незавершенного строительства

Незавершенное строительство отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств и оценивается по фактической себестоимости.

В целях определения порядка капитализации затрат, связанных с кредитами и займами, Общество выделяет среди объектов незавершенного строительства инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также существенных затрат на приобретение и (или) строительство.

Затраты по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

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

2.10. Учет прочих внеоборотных активов

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

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

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

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий, единовременной фиксированной комиссии за привлечение заемных средств.

2.11. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения первоначально отражаются в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

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

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы резерва, образованного под их обесценения. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, до их текущей рыночной стоимости производится ежеквартально и отражается в составе прочих доходов или расходов Общества.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по последней оценке, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.12. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов («МПЗ») осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Принятие к учету осуществляется по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты по приобретению, заготовке и доставке до складов подразделений, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ всех групп оцениваются при их отпуске в производство (эксплуатацию), продаже и ином выбытии по средней себестоимости.

В составе МПЗ осуществляется учет приобретенной электроэнергии, мощности. Приобретенную электроэнергию и мощность Общество отражает как покупные товары по фактическим затратам на их приобретение.

В силу отраслевой специфики стоимость мощности является составляющей цены электроэнергии, и затраты на приобретение мощности Общество относит к иным затратам, непосредственно связанным с приобретением электроэнергии, и отражает в учете как особый товар, торговля которым осуществляется с целью надежной и бесперебойной поставки электрической энергии.

Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

2.13. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения – депозиты до востребования, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.14. Учет доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке электроэнергии;
- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом рынке электроэнергии и мощности;

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Прочими доходами являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств, МПЗ и других активов; проценты по выданным займам, штрафные санкции за нарушение условий договоров, безвозмездное поступление активов, возмещение причиненных Обществу убытков и другие аналогичные доходы.

При ведении учета и формировании бухгалтерской отчетности прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются развернуто.

В отчетности, свернуто отражаются прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в случаях если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.15. *Учет расходов*

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе покупная электрическая энергия, материалы, спецодежда, спецоснастка, и другие;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, в том числе социальные страховые взносы;
- прочие затраты.

Общество подразделяет затраты отчетного периода на общехозяйственные и коммерческие (расходы на продажу).

Под общехозяйственными расходами, учитываемых на 26 счете, понимаются расходы, непосредственно относящиеся к обслуживанию и управлению процессом сбыта электроэнергии и мощности, относимые на себестоимость, а также административные расходы по управлению Обществом в целом.

На счете 44 «Расходы на продажу» Общество учитывает услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии, а также услуги инфраструктурных организаций на оптовом рынке электроэнергии и мощности.

Общехозяйственные расходы в конце каждого отчетного месяца зачтаты с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 20 «Основное производство», на котором формируется полная себестоимость по основным видам деятельности. Затраты со счета 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02 "Себестоимость продаж"

В конце каждого отчетного месяца зачтаты с кредита счета 44.01 списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Коммерческие расходы».

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- убытки от списания и иного выбытия активов без доходов;
- иные аналогичные расходы.

2.16. *Учет затрат по кредитам и займам*

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты по займам (кредитам), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

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

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

2.17. **Учет оценочных обязательств**

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

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

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества с большой долей вероятности (более 50%) существует обязанность, и ее невозможно не исполнить.
- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод.
- можно обоснованно оценить величину оценочных обязательств.

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

Порядок определения величины оценочного обязательства:

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

2.18. **Учет оценочных резервов**

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в разрезе договоров и расчетных документов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность контрагента, в случае если эта задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом. При наличии задолженностей перед Обществом с разными сроками возникновения, уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится начиная с первой по времени возникновения.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на ежеквартальной основе.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Общество создает на основе:

1) анализа исторических данных предыдущих периодов по каждому контрагенту конкретной группы (портфеля) торговой задолженности за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (модель ожидаемых кредитных убытков).

Для включения в резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности Обществом произведена предварительная оценка вероятности погашения задолженности по каждому контрагенту портфеля на основании данных за предыдущие периоды и определен коэффициент вероятного непогашения задолженности (далее – «коэффициент») в установленный срок в разрезе периодов просрочки оплаты по каждой группе (портфелю) потребителей.

Период просрочки:

- Непросроченная задолженность
- Просрочка от 1 до 30 дней
- Просрочка от 31 до 60 дней
- Просрочка от 61 до 90 дней
- Просрочка от 91 до 180 дней
- Просрочка от 181 до 365 дней
- Просрочка от 366 до 730 дней
- Просрочка от 731 до 1095 дней
- Просрочка свыше 1096 дней

Группы (портфели) потребителей:

- 1 Промышленные потребители
- 2 ЖКХ
- 3 Сельское хозяйство
- 4 Бюджетные потребители
- 5 Население на прямых расчетах
- 6 Энергосбытовые компании
- 7 МРСК (компенс. потерь), прочие ТСО
- 8 Прочие потребители (контрагенты)

В рамках каждой группы (портфеля) определен коэффициент, который применяется для расчета величины резерва отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом периода просрочки.

2) анализа прочей дебиторской задолженности в индивидуальном порядке (по каждой задолженности).

Для включения в резерв по сомнительной дебиторской задолженности анализу подлежит прочая дебиторская задолженность (не относящаяся к торговой), являющаяся просроченной (неоплаченная в установленный договором срок исполнения обязательств) с крайнего срока исполнения обязательств по договору.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В индивидуальном порядке создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности на суммы авансов выданных на основании профессионального суждения, если аванс является просроченным или не закрылся по сроку условий договора, на основании которого он выдан.

3) Кроме того, определяется задолженность (торговая и прочая), по которой еще не наступил срок погашения, но в отношении которой у Общества имеется уверенность, что задолженность не будет погашена вовремя (например, стало известно, что организация-контрагент находится на стадии банкротства). Применяется механизм профессионального суждения.

Резерв под снижение стоимости материально–производственных запасов (МПЗ) образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью (ценой продажи в обычных условиях) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости в разрезе единиц учета запасов. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества. В течение года (ежемесячно) резерв под обесценение стоимости МПЗ восстанавливается, в случае если МПЗ, под которые он создавался, реализуются, списываются, или используются в деятельности Общества. В 2019 году резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия на балансе такой категории запасов.

Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежеквартально при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. В 2019 году обесценения финансовых вложений не происходило. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.19. **Учет расходов будущих периодов**

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

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

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

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

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в дебет счетов учета расходов в течение периода, установленного в соответствующих документах, в момент возникновения расходов.

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

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

2.20. **Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. **ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

В отчетном году в связи с существенным изменением условий хозяйствования Общества с 01.07.2019 г. была утверждена Учетная политика в новой редакции. Позже в неё были внесены изменения в части методики создания резервов по дебиторской задолженности (Пояснение 2.17). Положения измененной учетной политики внесение ретроспективных изменений в отчетность прошлых лет не требует.

4. **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	0,00	3 761	0,00	0,00	3 761

Офисное оборудование	0,00	65 772	0,00	0,00	65 772
Итого	0,00	69 533	0,00	0,00	69 533

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2019 года
				(тыс. руб.)
Машины и оборудование (кроме офисного)	0,00	80	0,00	80
Офисное оборудование	0,00	1 914	0,00	1 914
Итого	0,00	1 994	0,00	1 994

По состоянию на 31 декабря 2019 года переоценка основных средств не проводилась, на консервацию объекты основных средств не переводились.

По состоянию на 31 декабря 2019 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 324 898 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 0 тыс. руб., 31 декабря 2017 года: 0 тыс. руб.).

Внеоборотные активы, входящие в строку баланса 1150 представлены следующим образом:

	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
			(тыс. руб.)
Вложения во внеоборотные активы в т.ч.	6 244	0	0
Сервер точного времени	6 081		
Монтажные работы	163		
Итого	6 244	0	0

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости НМА представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	Обесне- нение	31 декабря 2019 года
					(тыс. руб.)
Программно-аппаратный комплекс по приему показаний электроэнергии физических лиц	0	83	0	0	83
Вложение в нематериальные активы (товарный знак)	0	359	0	0	359
Статус ГП	0	4 421 179			4 421 179
Итого	0	4 421 621	0	0	4 421 621

Амортизация НМА представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2019 года
				(тыс. руб.)
Программно-аппаратный комплекс по приему показаний электроэнергии физических лиц	0	6	0	6
Статус ГП	0	221 059		221 059
Вложение в нематериальные активы (товарный знак)	0	0	0	0
Итого	0	221 065	0	221 065

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

- 6.1. Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2019, 2018, 2017 г. отсутствуют.
 6.2. Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2019, 2018, 2017 г. отсутствуют.

Движение краткосрочных финансовых вложений в 2019 году представлено следующим образом:

	Дата	31 декабря 2018 года	Поступление	Выбытие	Проценты начисленные	Проценты полученные	(тыс.руб.) 31 декабря 2019 года
Вексель	07.03.2019		600 000				
AD 0002686	28.11.2019			600 000	21 863	21 863	
Итого		0	600 000	60 000	21 863	21 863	0

В течение 2019 года Обществом были осуществлены краткосрочные финансовые вложения в виде покупки простого процентного векселя Банка «Возрождение» ПАО AD 0002686 номиналом 600 000 тыс. рублей.

В течение 2019 года Обществом были начислены и получены проценты по простому процентному векселю Банка «Возрождение» ПАО AD 0002686 номиналом 600 000 тыс. рублей в размере 21 863 тыс. руб.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Программное обеспечение	55 945	64	-
Доработки ПО	25 927	-	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения	77 967	-	-
Лицензии	24 662	-	-
Комиссия от суммы лимита кредитной линии	30 399	-	-
Итого	214 900	64	0

8. ЗАПАСЫ

Запасы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	80	-	-
Спецодежда на складе	538	-	-
Спецодежда в эксплуатации	1 432	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	3 545	-	-
Прочие	174	-	-
Итого	5 769	0	0

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

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Покупатели и заказчики	4 028 003	0	0
Авансы выданные	6 304	41	21
Расчеты по налогам и сборам	0	0	0
Прочие дебиторы	305 275	0	0

в том числе ПАО «ЧЭС»	278 252		
Итого	4 339 582	41	21

Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2019 содержит потенциально возможную ко взысканию задолженность ПАО «Челябэнергосбыт» в сумме 278 252 тыс. руб.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	<u>Покупатели и заказчики</u>	<u>Авансы выданные</u>	<u>Прочие дебиторы</u>
Баланс на 31 декабря 2017 года	0	0	0
Начисление резерва	0)	0)	0
Восстановление резерва	0	0	0
Баланс на 31 декабря 2018 года	0	0	0
Начисление резерва	409 158	0	0
Восстановление резерва	(42 811)	0)	0)
Баланс на 31 декабря 2019 года	366 347	0	0

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	(тыс. руб.)		
	<u>2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Расчетные счета в банках	448 328	257	1 973
Денежные средства с ограничением по использованию	-	-	-
Валютные счета	-	-	-
Итого	448 328	257	1 973

На 31 декабря 2019 года денежные средства с ограничением по использованию и валютные счета отсутствуют.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов уставный капитал Общества составлял 2 000 тыс. руб. Доля в уставном капитале Открытого акционерного общества «Фортум» составляет 50%; Доля в уставном капитале Акционерного общества «Энергосбытовая компания Восток» составляет 50%.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Срок погашения	Годовая ставка	31 декабря 2019 года			(тыс. руб.)	
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Из общей суммы задолженности Долгосрочная задолженность	Краткосрочная задолженность
ПАО «Фортум»	22.07.2029 г.	9,8%	500 000	32 142	532 142	532 142	
АО ЭК «Восток»	22.07.2029 г.	9,8%	500 000	32 921	532 921	532 921	
АО «Газпромбанк»	19.04.2029 г.	КлСтавка ЦБ+2,45%	3 823 918	-	3 823 918	3 513 871	310 047
Итого			4 823 918	65 063	4 888 981	4 578 934	310 047

В течение 2019 года Обществом были уплачены процентные расходы по краткосрочным и долгосрочным заемным средствам в размере 297 883 тыс. руб. В 2019 году Общество не капитализировало проценты в стоимость инвестиционных активов.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Поставщики и подрядчики	3 315 712	12	0
Задолженность по налогам и сборам	250 217	0	0
Задолженность по страховым взносам	16 948	0	0
Задолженность по заработной плате	33 481		
Авансы полученные	444 734	0	0
Прочая	445	0	0
Итого	4 061 537	12	0

Вся кредиторская задолженность, указанная в п.13 по состоянию на 31.12.2019 г. является краткосрочной.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

	По выплате вознаграждений по итогам года	По оплате неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2017 г.	0	0	0
Начисление	0	0	0
Восстановление	0	0	0
Использование	0	0	0
Баланс на 31 декабря 2018 г.	0	0	0
Начисление	101 052	32 860	0
Восстановление	0	0	0
Использование	0	1 299	0
Баланс на 31 декабря 2019 г.	101 052	31 561	

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

15. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

(тыс. руб.)

	2019 год	2018 год
Выручка		
Продажа электроэнергии в интересах НЭСК	267 108	0
Продажа электроэнергии населению	3 202 959	0
Продажа электроэнергии юридическим лицам	15 591 522	0
Продажа электроэнергии в целях компенсации потерь	2 628 289	0
Итого	21 689 878	0
Себестоимость продаж		
Продажа электроэнергии в интересах НЭСК	145 337	0
Продажа электроэнергии населению	2 460 337	0
Продажа электроэнергии юридическим лицам	11 853 741	0
Продажа электроэнергии в целях компенсации потерь	2 625	0
Итого	14 462 040	0

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	2019 год	2018 год
Материальные затраты		
Амортизация ОС	13 374 637	0
Амортизация НМА	1 994	0
Услуги сторонних организаций	221 065	0
Затраты на оплату труда	185 799	0
Отчисления на социальное страхование	330 614	0
Прочие затраты	98 988	0
	248 943	0
Итого	14 462 040	0

В состав себестоимости продаж за 2019 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 13 332 570 тыс. руб.

Коммерческие расходы представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Услуги по передаче электроэнергии	6 186 334	0
Услуги инфраструктурных организаций	16 140	0
Итого	6 202 474	0

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2019 год	2018 год
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	17 855	-
Уступка долга. Доходы	158 307	-
Списание кредиторской задолженности	40	-
Госпошлина	569	-
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	42 812	-
Доходы от реализации векселей	600 000	-
Итого	819 583	0

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности	409 159	-
Расходы на социальное развитие	10 209	-
Расходы на трудовые, социальные льготы, компенсации	2 317	-
Услуги банков	12762	-
Расчетно-кассовое обслуживание	14	14
Уступка долга. Расходы	158 307	-
Пени, штрафы, неустойки признанные и по которым получено решение суда	148	-
Комиссионный сбор	41 889	-
Госпошлина. Расходы	4 821	-
Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд	36	-
Взносы в партнерства, членские взносы	1 088	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	33	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	707	-
Списание дебиторской задолженности	56	-
Расходы по реализации векселей *	600 000	-
Прочие расходы	2 236	69
Итого	1 243 782	83

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	276 906	0
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	55 381	0
<i>Постоянные налоговые обязательства, нетто</i>		
Штрафы	4	0
Проценты по кредитам и займам	3 255	0
Затраты на оплату труда	1 796	0
Корпоративные расходы	442	0
Выплаты, предусмотренные коллективным договором	28	0
Расходы на социальное развитие	2 042	0
Безвозмездная передача активов	7	0
Прочие	607	15
	8 181	15
<i>Изменение отложенных налоговых активов</i>		
Затраты на оплату труда	60	0
Формирование резерва по сомнительным долгам	23 003	0
	23 063	0

Изменение отложенных налоговых обязательств

Не амортизируемое имущество

(3 130)

0

Комиссия банка, банковская гарантия

(6 080)

0

(9 210)0**Итого текущий налог на прибыль****77 415****0****19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ****19.1 Существующие иски против Общества**

Материальные иски, в которых Общество является ответчиком, по состоянию на 31.12.2019 г. отсутствуют.

19.2 Существующие иски, поданные Обществом

Перечень судебных дел на 31.12.2019 г., в которых Общество является истцом

№ п/п	Предприятие выступает Истцом/ответчиком	Краткая характеристика разбирательства	Противоположная сторона по суду	Сумма иска	Вероятность выиграть суд, (в процентах)
				Всего, руб.	%
1	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО "ЧТЗ-Уралтрак"	76 652 460,18	100%
2	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ЖКС №10 ф-л ФГБУ "ЦРКУ"	44 559 093,16	100%
3	Истец	взыскание стоимость фактических потерь электрической энергии в электрохозяйстве	ОАО "Челябинская электросетевая компания"	34 697 688,52	100%
4	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО "БРУ"	32 622 627,88	100%
5	Истец	взыскание стоимость фактических потерь электрической энергии в электрохозяйстве	МУП "Горэлектросеть"	20 417 388,42	100%
6	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО "Челябинский опытный механический завод"	15 420 393,04	100%
7	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО "Теплоэнергетик"	15 002 043,98	100%
8	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	МУП "ТеплоЭнерго"	8 583 958,34	100%
9	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	Администрация Рошинского сельского поселения	8 142 710,29	50%
10	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	Администрация Полетаевского сельского поселения	7 693 262,50	80%
11	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО ЮУТЭК "ТеплоСервис"	6 983 091,98	100%
12	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	Администрация г.Троицка	6 627 519,77	100%
13	Истец	взыскание задолженности по акту безучетного потребления	Терехов Игорь Викторович	6 489 490,51	100%
14	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО УК "ПЖРЭУ Курчатовского района	6 149 806,04	100%
15	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	МУП "Коммунальные сети" ЗГО	5 765 734,82	100%
16	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО Теплоэнергетик	4 872 732,29	100%
17	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО "Орион"	4 304 142,87	100%
18	Истец	взыскание стоимость фактических потерь электрической энергии в электрохозяйстве	ООО ПКП "Метлиноэнерго"	3 744 874,05	100%
19	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО УК "КСМИ"	3 606 733,02	100%
20	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО Теплоэнергетик	3 400 289,01	100%

21	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	Администрация Саргазинского сельского поселения	3 223 321,88	80%
22	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО "ТехноЭнергоСтрой"	3 027 421,02	100%
23	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	Администрация Вознесенского сельского поселения	2 810 722,46	50%
24	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	Администрация Южноуральского городского округа	2 693 097,88	80%
25	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО Межрегиональная энергетическая компания	2 345 563,81	100%
26	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	МУП Верхнеуфалейского городского округа "Многопрофильное производственное объединение "Водоканал"	2 138 362,10	100%
27	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	МУП "ТеплоЭнерго"	2 132 455,20	100%
28	Истец	взыскание стоимость фактических потерь электрической энергии в электрохозяйстве	ООО "Управление энергоснабжения и связи"	1 950 724,47	100%
29	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО "Энергосервис"	1 892 273,67	100%
30	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	МУП "ТеплоЭнерго"	1 808 630,20	100%
31	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	МУП "Водопроводное хозяйство"	1 807 192,72	100%
32	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО "ДЕЗ Калининского района"	1 794 311,76	100%
33	Истец	взыскание задолженности по акту безучетного потребления	Глава крестьянского хозяйства Новиков А.В.	1 704 591,11	100%
34	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	АО "Резерв"	1 701 953,69	100%
35	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ЖКС №1 ф-л ФГБУ "ЦЖКУ"	1 502 628,29	100%
36	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО "ТЭСиС"	1 449 163,27	100%
37	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО УО «Ремжилзаказчик Советского района»	1 362 270,87	100%
38	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	СНТ "Слава"	1 227 567,89	100%
39	Истец	взыскание стоимость фактических потерь электрической энергии в электрохозяйстве	Администрация Южного городского поселения	1 061 293,97	100%
40	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ЖКС №1 ф-л ФГБУ "ЦЖКУ"	1 047 837,46	100%
41	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО "Теплоэнергосбыт"	1 032 869,72	100%
42	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	МУП "Канализационное хозяйство"	1 014 481,11	100%
43	Истец	взыскание задолженности за ЭЭ	ООО "Жилищно-коммунальное хозяйство"	1 000 164,95	100%

19.3. Мораторная задолженность

В рамках конкурсного производства мораторные требования ООО «Уралэнергосбыт» включены в 3 очередь реестра требований кредиторов ПАО «Челябэнергосбыт» в размере основного долга 4 780 104 тыс.руб.

На 31.12.2019 реестр требований кредиторов ПАО «Челябэнергосбыт» выглядит следующим образом:

Кредиторы	Сумма требований	% в общем объеме требований каждой очереди	тыс.руб.
			Остаток долга на 31.12.2019
3 очередь			
ООО «Уралэнергосбыт»	4 780 104	55,29 %	4 699 320

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

20.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Батраков Александр Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Член Правления Общества	0.00%
2	Чуваев Александр Анатольевич	Член Совета директоров общества	0.00%
3	Черных Татьяна Борисовна	Член Совета директоров общества	0.00%
4	Ромашев Максим Павлович	Член Совета директоров общества	0.00%
5	Бокарева Анастасия Олеговна	Член Совета директоров общества	0.00%
6	Мясникова Анастасия Сергеевна	Член Совета директоров общества Член Правления Общества	0.00%
7	Абдушукуров Парвиз Фарходович	Член Совета директоров общества	0.00%
8	Мацидовски Марио Дитмар	Член Совета директоров общества	0.00%
9	Ягафаров Альфред Латифович	Член Совета директоров общества	0.00%
10	Пушкарев Игорь Геннадьевич	Член Правления Общества	0.00%
11	Смирницкая Анна Юрьевна	Член Правления Общества	0.00%
12	Публичное акционерное общество «Фортум»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного общества	50.00%
13	Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного общества	50.00%
14	АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0.00%
15	Перекальский Александр Евгеньевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0.00%
116	Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания-Челябинск»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0.00%
17	Рындин Игорь Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0.00%
18	УСТЭК Холдинг Б.В. (YUSTEK Holding B.V.)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0.00%
19	ООО «ЭСК Новая энергия»	Юридическое лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица; Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0.00%

20.2. Бенефициарные владельцы на 31.12.2019 года

Участниками Общества с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (далее – ООО «Уралэнергосбыт», Общество) являются:

1. Публичное акционерное общество «Фортум», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1058602102437, адрес по месту нахождения: 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 10 (десять), эт. 15 (пятнадцать), пом. 20 (двадцать) (далее – ПАО «Фортум»), владеющее долей в уставном капитале Общества в размере 50%;

2. Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1037739123696, адрес по месту нахождения: 119121, город Москва, улица Бурденко, дом 22 (двадцать два) (далее – АО «ЭК «Восток»), владеющее долей в уставном капитале Общества в размере 50 %.

Среди акционеров ПАО «Фортум» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ПАО «Фортум» или имеет возможность контролировать действия ПАО «Фортум» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Среди акционеров АО «ЭК «Восток» и контролирующих их лиц отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют более 25% в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» или имеют возможность контролировать действия ООО «Уралэнергосбыт» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Таким образом, у ООО «Уралэнергосбыт» отсутствуют бенефициарные владельцы (конечные бенефициары) по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

В соответствии с абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ в случае, если в результате принятия предусмотренных Законом о противодействии мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, **бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента.**

Единоличным исполнительным органом ООО «Уралэнергосбыт» является Батраков Александр Владимирович.

20.3. **Общее собрание участников**

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

20.4. **Совет директоров**

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Совет директоров Общества подотчетен Общему собранию участников Общества.

В составе Совета директоров Общества на 31 декабря 2019 года - 8 человек.

Избрание Совета директоров в следующем составе принято внеочередным Общим собранием участников Общества 8 мая 2019 года:

1. Черных Татьяна Борисовна;
2. Ромашев Максим Павлович;
3. Бокарева Анастасия Олеговна;
4. Мясникова Анастасия Сергеевна.
5. Чуваев Александр Анатольевич;
6. Абдушукуров Парвиз Фарходович;
7. Мацидовски Марио Дитмар;
8. Ягафаров Альфред Латифович;

Редакцией Устава Общества, действовавшей на 31.12.2018 года Совет директоров не был предусмотрен.

Редакцией Устава Общества, действовавшей на 31.12.2017 года Совет директоров не был предусмотрен.

В 2019 году вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

20.5. **Генеральный директор и Правление Общества. Вознаграждение.**

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) совместно с Правлением (коллегиальный исполнительный орган) осуществляет управление текущей деятельностью Общества.

Избрание Генерального директора и членов Правления отнесено к компетенции Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года - Батраков Александр Владимирович.

Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов - Чуваев Александр Анатольевич.

Члены Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года:

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

Редакцией Устава Общества, действовавшей на 31.12.2018 года Правление не было предусмотрено.

Редакцией Устава Общества, действовавшей на 31.12.2017 года Правление не было предусмотрено.

Размер вознаграждения, выплаченного в 2019 году, Генеральному директору и членам Правления Общества, составил 13570 тыс.руб. (2018 год: 0 тыс.руб.). Вознаграждение включают в себя заработную плату и компенсации в соответствии с трудовыми договорами.

Операции и расчеты Общества со связанными компаниями

Дебиторская задолженность

	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
ПАО «Фортум»	12 649	0	0
АО «УСТЭК-Челябинск»	885	0	0
Итого	13 534	0	0

В 2019 году Общество заключило с ПАО "Фортум" договоры энергоснабжения №74010141004280, №74010141004285, №74010141004286 от 01.07.2019, а также с АО "УСТЭК-Челябинск" договор энергоснабжения № 74150150000004 от 01.07.2019.

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	2019 год	2018 год
	АО «УСТЭК-Челябинск»	57 216
ПАО «Фортум»	120 791	-
Итого	178 007	0

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества за 2019 год представлены следующим образом:

	Срок погашения	Сумма кредита	Погашено	Начислено %	Уплачено %	Задолж. (тыс. руб.)	
						осп.долг на 31.12.19	Задолж. по % на 31.12.19
ПАО "Фортум"	06.04.2020	306 000	306 000	19 165	19 165		
	22.07.2029	500 000	0,00	32 141		500 000	32 142
	31.01.2021	100 000	100 000	264	264		
АО "ЭК Восток"	22.07.2029	500 000	0,00	32 921		500 000	32 921
	30.09.2019	100 000	100 000	3 018	3 018		
АО "УСТЭК"	20.09-25.12.2019	500 000	500 000	12 975	12 975		
	ИТОГО	2 006 000	1 006 000	100 484	35 421	1 000 000	65 063

Задолженность по процентам по долгосрочным займам по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 65 063 тыс. руб. (перед ПАО "Фортум" 32 142 тыс. руб., АО "ЭК Восток" 32 921 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность

	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
АО «ЭК «Восток»	-	-	-
ПАО «Фортум»	806 209	-	-
АО «УСТЭК-Челябинск»	-	-	-
Итого	806 209	0	0

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	2019 год	2018 год
	АО «ЭК «Восток»	81
ПАО «Фортум»	1 916 383	25
АО «УСТЭК-Челябинск»	-	-
Итого	1 916 464	0

В 2019 году Общество приобрело электроэнергию и мощность у ПАО «Фортум» по договорам, заключенным на оптовом рынке электроэнергии и мощности.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2019 год	2018 год
(тыс. руб.)		
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	420 344	-
На оплату товаров, работ, услуг	(1 407 685)	(43)
Прочие поступления		

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности со связанными сторонами

	2019 год	2018 год
(тыс. руб.)		
Поступления от предоставленных займов	2 006 000	-
Возврат предоставленных займов	(1 006 000)	-
Начисленные проценты по предоставленным займам	100 484	-
Уплаченные проценты по предоставленным займам	(35 421)	-

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. Высший Арбитражный Суд выпустил указания судам низшей инстанции в отношении рассмотрения налоговых дел, которые обеспечивают системный подход к рассмотрению претензий об уклонении от налогов. Существует вероятность, что это может значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором была подана налоговая декларация. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в связи с налоговым, валютным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Общества выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Однако руководство Общества не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на отчетность Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Батраков А.В.

Черная Н.А.

27» марта 2020 года