

Гарантирующий поставщик
электроэнергии
Ленинградской области



общество с ограниченной ответственностью

Фактический адрес
194044, Санкт-Петербург,
Финляндский пр., 4 а, БЦ «Петровский форт»
первый офисный этаж, офисы 136-158.
ИНН/КПП 3328424479/470601001
Тел./факс: (812) 332-05-20

Юридический адрес
187326, Российская Федерация, Ленинградская
область, Кировский район, пгт. Приладожский,
д.23А корп.2

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РКС-энерго» за 2017 г.

Раздел I. Общие сведения о деятельности фирмы

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "РКС-энерго"

Дата государственной регистрации: 20 сентября 2002 года.

Основной государственный регистрационный номер 1023301459356.

Уставный капитал организации составляет 153 500 000 руб.

ООО "РКС-энерго" - энергосбытовая компания, зарегистрированная как Гарантирующий поставщик электроэнергии на территории Ленинградской области и субъект оптового рынка электрической энергии и мощности в рамках Единой энергетической системы России. Компания осуществляет сбыт электроэнергии в Ленинградской области с 1 января 2006 года и обеспечивает более 25% от общего объема сбыта электрической энергии Гарантирующими поставщиками на территории Ленинградской области.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Купля-продажа электрической энергии и мощности населению и приравненных к нему категорий потребителей;
- Купля-продажа электрической энергии и мощности прочим потребителям в зоне деятельности гарантирующего поставщика;
- Прочие виды деятельности.

Кроме того, ООО "РКС-энерго" оказывает своим клиентам ряд комплексных услуг, связанных с энергопотреблением, требующим надлежащего состояния энергопринимающих устройств. Для этого компания получила лицензию на соответствующие виды работ и выполняет по заказам своих потребителей проектирование систем коммерческого учета электроэнергии.

В настоящее время общее количество потребителей электроэнергии ООО "РКС-энерго" составляет более 8 тысяч юридических лиц, и более 400 тысяч бытовых абонентов. В состав компании входят семнадцать отделений, расположенных в крупных районных центрах: Бокситогорске, Волосово, Волхове, Всеволожске, Гатчине, Ивангороде, Киришах, Кировске, Лодейном Поле, Луге, Пикалево, Подпорожье, Сланцах, Сосновом Бору, Тихвине, Тосно и Выборге.

Общая площадь обслуживаемой территории - более 65 000 кв. км.

ООО "РКС-энерго" является членом Некоммерческого партнерства "Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью". Членство в НП "Совет рынка", которое организует работу оптового энергорынка, является обязательным для всех субъектов рынка. В соответствии с законом «Об энергетике» и действующими нормативно-правовыми актами, объемы поставки электроэнергии ООО «РКС-энерго» включены ФСТ России в плановый баланс, а Организация осуществляет свою деятельность в качестве субъекта оптового рынка в соответствующей зоне деятельности в статусе гарантирующего поставщика.

Также Общество является членом Ленинградской Торгово-Промышленной Палаты (ЛТПП) и Торгово-Промышленной Палаты Российской Федерации. Членство в ЛТПП способствует активному участию ООО "РКС-энерго" в работе Комитета по топливно-энергетическому комплексу, Комитета по инвестиционной и инновационной деятельности и ряде других.

Раздел II. Основные положения учетной политики

Основными положениями учетной политики Общества, влияющими на конечный финансовый результат, в 2017 году были следующие:

- Применение линейного метода начисления амортизации по объектам амортизируемого имущества.
- Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.
- Отражение в составе материально-производственных запасов активов, стоимостью не более 40 000 руб., в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", и списание их полностью по мере отпуска в эксплуатацию в общеустановленном порядке.
- Отражение товаров, предназначенных для продажи по покупной стоимости.
- Применение метода оценки по средней себестоимости цены приобретения товаров при их реализации.

Особенности бухгалтерского учета товаров «электроэнергия» и «мощность»:

При учете электроэнергии и мощности используется аналитика по типу цены приобретения (регулируемая цена или свободная рыночная цена) и зонам реализации (зона ГП и вне зоны ГП). Данное деление в определенной мере является условным, поэтому возникающие количественные отклонения в объемах приобретенной и реализованной электроэнергии в разрезе используемой аналитики (пересортица) носят технический характер.

Расчеты за приобретенную и реализованную электроэнергию и мощность производятся ежемесячно, по данным приборов учета на последнее число расчетного месяца. Для формирования корректных данных по средней себестоимости приобретенных товаров при их списании применяется следующая последовательность операций:

- приобретение электроэнергии/мощности
- продажа отклонений электроэнергии/мощности на оптовом рынке («Балансирующий рынок» (BMA) и «Рынок на сутки вперед» (RSV))
- списание потерь электроэнергии на передачу в федеральных сетях
- отражение пересортицы по электроэнергии (при превышении объема электроэнергии, отпущенной населению, над объемом электроэнергии, приобретенной по регулируемому тарифу и т.п.)
- комплектация электроэнергии мощностью
- возвраты за предыдущие периоды
- реализация электроэнергии потребителям
- списание небаланса

Вся реализованная на розничном рынке электроэнергия комплектуется мощностью в разрезе соответствующей аналитики по типу цен и зонам реализации, выручка от реализации мощности на розничном рынке отражается в составе выручки от реализации электроэнергии, отдельно мощность на розничном рынке не реализуется.

- Отражение прямых расходов, связанных с технологическими потерями в сетях ФСК, РСК и прочих сетях при покупке на группе точек поставок генерации, по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, в составе себестоимости проданной электроэнергии в разрезе соответствующих видов деятельности.

- Списание на расходы цены приобретения реализованных ценных бумаг по методу стоимости каждой единицы при их реализации или ином выбытии.

- Применение метода оценки по стоимости единицы запасов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг).

- Учет расходов на ремонт основных средств в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

- Определение в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов по методу начислений.

- Отнесение прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного периода.

- Отражение на счете 97 как расходов будущих периодов платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа. В бухгалтерском балансе данные расходы включаются в состав прочих оборотных активов.

- Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продажи электрической энергии (мощности), поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

- Ведение раздельного учета выручки ведется по следующим видам деятельности:

- Выручка от продажи электроэнергии Населению;

- Выручка от продажи электроэнергии прочим потребителям в зоне ГП;
- Выручка от прочих видов деятельности.
 - Обеспечение внутреннего разделения в учете Общества затрат производится в разрезе тех же видов деятельности, что и выручки.
 - Затраты по каждому виду деятельности группируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам Общество относит затраты, которые конкретно могут быть включены в состав каждого из видов деятельности в зависимости от их характера и непосредственно связанных с заключенными организацией договорами, а именно:

- расходы на покупку электроэнергии (мощности);
- расходы на услуги по передаче (транспортировке) электроэнергии;
- расходы по списанию потерь электроэнергии в сетях ФСК и РСК;
- расходы на товары, материалы и услуги агентов по прочим услугам.

К косвенным расходам относятся расходы, связанные с содержанием аппарата управления и расходы на содержание подразделений по сбыту электроэнергии, расположенных в районах Ленинградской области, а именно:

- амортизационные отчисления по производственному оборудованию;
- заработная плата персонала с отчислениями во внебюджетные фонды;
- затраты на материалы;
- расходы на аренду помещений, оплату коммунальных платежей, прочие услуги сторонних организаций;
- прочие расходы.

• Косвенные расходы списываются непосредственно на счет 90.07 «Расходы на продажу» и 90.08 «Управленческие расходы».

Особенности начисления штрафных неустоек по вступившим в законную силу решениям судов:

При расчете подлежащих уплате годовых процентов по ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации число дней в году (месяце) принимается равным соответственно 360 и 30 дням, если иное не установлено соглашением сторон, обязательными для сторон правилами, а также обычаями делового оборота.

Раздел III. Информация о финансовом положении Организации

Детальная информация по раскрытию статей «Баланса» и «Отчета о финансовых результатах» отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» по следующим разделам:

1. **Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
 - 1.1. Наличие и движение нематериальных активов
 - 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией
 - 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью
 - 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР
2. **Основные средства**
 - 2.1. Наличие и движение основных средств
3. **Финансовые вложения**

- 3.1. Наличие и движение финансовых вложений
- 4. **Запасы**
 - 4.1. Наличие и движение запасов
- 5. **Дебиторская и кредиторская задолженности**
 - 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
 - 5.2. Просроченная дебиторская задолженность
 - 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности
- 6. **Затраты на производство**
- 7. **Оценочные обязательства**
- 8. **Обеспечения обязательств**

Раздел IV. Существенная информация для заинтересованных пользователей

- Бухгалтерская и финансовая отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».
- Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2017 г. не возникало.
- Обществом создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:
Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность всех видов, которая не погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально на основе результатов проведенной на отчетную дату инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Сомнительная дебиторская задолженность резервируется в следующем объеме:
 - задолженность, просроченная свыше 90 дней, включается в резерв в полном размере;
 - задолженность, просроченная до 90 дней, в резерв не включается.
 - по потребителям, относящимся к группе «население» создается резерв сомнительных долгов в размере 1,5 процента от суммы дебиторской задолженности по данной группе потребителей в разрезе сбытовых подразделений Общества на конец отчетного периода, с последующей корректировкой указанного резерва в соответствии с динамикой изменения сумм дебиторской задолженности.
 - задолженность по штрафным неустойкам, начисленным в соответствии с решениями суда за предыдущие периоды, в сумме, отраженной в решении суда, а также рассчитанной до окончания соответствующего отчетного периода, если решением суда такая неустойка подлежит бесспорному взысканию до момента погашения задолженности должником, резервируется по прошествии 90 дней после вступления судебного решения с законную силу.
- При составлении отчета о финансовых результатах обороты по прочим доходам/расходам, связанные с промежуточным изменением:
 - сомнительной дебиторской задолженности,
 - резерва по неотгулянным отпускампо причине отсутствия реальных оборотов по доходам/расходам организации, отражаются свернуто (сальдировано).
- По состоянию на 31.12.17 г. Общество произвело тестирование МПЗ на предмет наличия признаков устойчивого снижения их стоимости. По результатам тестирования признаков устойчивого снижения стоимости не выявлено.

- Деятельность Общества в 2018 году подвержена следующим рискам:
 - ликвидности;
 - риск повышения процентных ставок по кредитам. Для снижения этих рисков компания применяет системы бюджетирования с целью сокращения возможных кассовых разрывов, подлежащих покрытию за счет заемных средств, а также ведет переговоры с банками о предоставлении кредитных линий;
 - кредитный риск;
 - риски государственного регулирования основной деятельности. Тарифы (сбытовая надбавка), утвержденная органами государственного регулирования (ЛенРТК) для гарантирующего поставщика ООО "РКС-энерго" на 2018 год, обеспечивают финансирование текущей сбытовой деятельности с учетом планового роста цен (дефлятор Минэкономразвития), компенсации затрат на обслуживание кредитов и списание просроченной (безнадежной) задолженности.
- Руководство Организации проводит выявление, оценку и минимизацию существующих и потенциальных рисков посредством комбинации эффективных инструментов и политики управления рисками, а также через неукоснительное соблюдение принципов корпоративного управления.
- Общество в 2018 году планирует развивать деятельность по существующим направлениям и не имеет намерений по сокращению объема.

Раздел V. Информация о связанных сторонах.

Таблица 1

Группы связанных сторон	Состав группы
<ul style="list-style-type: none"> • член Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. 	Генеральный директор Борошнин А.Л.
<ul style="list-style-type: none"> • лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. 	Бобылев Никита Юрьевич 50% Халиков Равиль Шамилович 50% На момент составления отчетности Бобылев Н.Ю. и Халиков Р.Ш. являются бенефициарными владельцами Общества.
<ul style="list-style-type: none"> • Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит предприятие 	ООО «Энергоконтроль»

Таблица 2

Операции со связанными сторонами, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности

Связанная сторона	Вид операции
Бобылев Никита Юрьевич	Выплата дивидендов 54 500 тыс.руб.
Халиков Равиль Шамилович	Выплата дивидендов 54 500 тыс.руб.
Борошнин Александр Леонидович	Выплата заработной платы согласно трудовому договору
ООО «Энергоконтроль»	Реализация товаров, работ, услуг в сумме 56 036,4 тыс.руб.
ООО «Энергоконтроль»	Приобретение товаров, работ, услуг в сумме 206 239,8 тыс.руб.

Таблица 3

Состояние взаиморасчетов со связанными сторонами на конец отчетного периода

Связанная сторона	Сальдо расчетов со СС на конец отчетного периода
Бобылев Никита Юрьевич	-
Халиков Равиль Шамилович	-
Борошнин Александр Леонидович	Сальдо кредитовое 226,9 тыс.руб.
ООО «Энергоконтроль»	Сальдо дебетовое 160 377,9 тыс.руб.
ООО «Энергоконтроль»	Сальдо кредитовое -

Вознаграждения основному управленческому персоналу включали в себя суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода, заработная плата выплачивалась строго в соответствии с заключенными трудовыми договорами. Общество выплачивало в 2017 г. краткосрочные вознаграждения Генеральному директору в размере, установленном трудовым договором и законодательством РФ.

Иные выплаты в пользу основному управленческому персоналу не осуществлялись. В 2018 году существенных изменений в объемах выплат не запланировано.

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), такие как вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) отсутствуют.

Раздел VI. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах, событиях после отчетной даты и сроках погашения финансовых вложений и кредитных обязательств

Обеспечения, выданные Организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, отсутствуют.

На начало и конец отчетного периода у Организации отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

На начало и конец отчетного периода передача в залог имущества Организации не осуществлялась. У Организации отсутствуют обязательства, обеспеченные залогом собственного имущества.

Общество в 2017 году привлекло кредитные ресурсы ПАО «Банк «Санкт-Петербург» с процентной ставкой от 8,00% до 11 % годовых. Кредиторская задолженность перед ПАО «Банк «Санкт-Петербург» в размере 150 000 тыс.руб., числящаяся по состоянию на 31.12.2017 г. погашена в полном объеме 10.01.2018 г.

Общество в 2017 году осуществляло финансовые вложения в ОАО «АБ «РОССИЯ». Погашение финансовых вложений в сумме 259 000 тыс.руб., осуществлено в полном объеме 11.01.2018 г.

Выданные займы третьим лицам подлежат погашению в 2018 году.

По состоянию на отчетную дату и дату подготовки отчетности, Общество является стороной судебных споров, выступая как истцом, так и ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды. Полная информация о судебных спорах публично размещена на интернет сайте: <http://kad.arbitr.ru/>. Обязательства, которые могут возникнуть у Общества вследствие принятия судебных решений не в пользу Общества, относятся к условным обязательствам.

Оценочное обязательство под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31.12.2017 не было создано, исходя из низкой оценки вероятности их удовлетворения не в пользу Общества.

По состоянию на 31.12.2017 неоконченные судебные дела и споры с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, отсутствуют.

Информация по существенным неоконченным искам: в производстве Арбитражного суда г. Москвы находятся арбитражные дела А40-197716/17, а также А40-197723/17, в рамках которых ООО «РКС-энерго» выступает в качестве ответчика.

- ОАО «Глобалэлектросервис» (далее – «истец») обратилось в арбитражный суд г. Москвы с иском к АО «ЛЮЭСК», ООО «РКС-энерго», а также ООО «ПЗ Холдинг»

(далее при совместном упоминании – «ответчики») о взыскании солидарно с ответчиков убытков в размере 1 225 429 тыс. руб.

ООО «РКС-энерго» полагает, что требования истца не обоснованы ни по праву, ни по размеру, отсутствуют основания для солидарной ответственности для ООО «РКС-энерго». Предстоящее судебное заседание назначено на 20 марта 2018 года.

• ОАО «Глобалэлектросервис» обратилось в арбитражный суд г. Москвы с иском к АО «ЛОЭСК», ООО «РКС-энерго», а также ООО «ПЗ Холдинг» о взыскании солидарно с ответчиков убытков в размере 1 207 832 тыс.руб.

ООО «РКС-энерго» полагает требования истца необоснованными как по праву, так и по размеру, отсутствуют основания для солидарной ответственности для ООО «РКС-энерго». Предстоящее судебное заседание назначено на 09 апреля 2018 года.

По состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества, вследствие указанных условных обязательств, является маловероятным. Иные условные обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2017 год, отсутствуют.

В ближайшее время Общество планирует выплатить дивиденды за второе полугодие 2017 года в сумме 49 000 тыс.руб.

Раздел VII. Расчеты по налогу на прибыль

Обществом выполнено контрольное согласование по налогу на прибыль за 2017 год:

Таблица 4

Показатель Отчета о финансовых результатах	Сумма (тыс.руб.)
Прибыль до налогообложения (стр.2300)	135 758
Условный налог на прибыль	27 152
Изменение отложенных налоговых активов (стр.2450)	5 809
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.2430)	165
Постоянные налоговые обязательства (стр.2421)	1715
Расчетный налог на прибыль	34840
Налог на прибыль согласно налоговой декларации	34840
Налог на прибыль, отраженный в регистрах бухгалтерского учета	34840

В отчетном периоде списаны ОНА в сумме 5809 тыс. руб., возникшие в основном, в связи с разницей сумм между бухгалтерским и налоговым учетом начислений /списаний резерва по сомнительным долгам и оценочных обязательств.

В отчетном периоде начислены ОНО в сумме 165 тыс. руб., что связано в основном с разницей сумм между бухгалтерским и налоговым учетом начислений/списаний резерва по сомнительным долгам.

12 марта 2018 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Борошнин А.Л.

Лучина Ю.М.