

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 2018 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 2018 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»:

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))

- комплектация электроэнергией мощностью
- отражение пересортицы по электроэнергии (при отклонении объема электроэнергии, отпущенной населению (и приравненным к нему категориям потребителей), над объемом электроэнергии, приобретенной по регулируемым ценам)
- 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.

- 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.
- 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, напрямую связанные с выявлением / расчетом объемов реактивной мощности при условии отражения доходов от такого вида деятельности в составе выручки от реализации.

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 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

- Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2018 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 неотгуленным отпускам
- по причине отсутствия реальных оборотов по доходам/расходам организации, отражаются свернуто (сальдировано).

- По состоянию на 31.12.18 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 2019 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. Для уменьшения данного вида риска Организация проводит мероприятия по ограничению энергоснабжения, а также взыскание задолженности потребителей в судебном порядке.;
- риски государственного регулирования основной деятельности. Тарифы (сбытовая надбавка), утвержденная органами государственного регулирования (ЛенРТК) для гарантирующего поставщика ООО "РКС-энерго" на 2019 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 2019 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% Комков Дмитрий Сергеевич 50% На момент составления отчетности Бобылев Н.Ю. и Комков Д.С. являются бенефициарными владельцами Общества.

Таблица 2

Операции со связанными сторонами, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности

Связанная сторона	Вид операции
Бобылев Никита Юрьевич	Выплата дивидендов 38 867,8 тыс.руб.
Халиков Равиль Шамилович	Выплата дивидендов 24 500 тыс.руб.
Комков Дмитрий Сергеевич	Выплата дивидендов 14 367,8 тыс.руб.
Борошнин Александр Леонидович	Выплата заработной платы согласно трудовому договору

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	-
Комков Дмитрий Сергеевич	-
Борошнин Александр Леонидович	Сальдо кредитовое 366,3 тыс.руб.

Общество выплатило в 2018 г. краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 13 627,9 тыс.руб. (включая НДФЛ и страховые взносы).

Иные выплаты в пользу основному управленческому персоналу не осуществлялись. В 2019 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 и событиях после отчетной даты

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 2018 году привлекло кредитные ресурсы ПАО «Банк «Санкт-Петербург» с процентной ставкой от 7,70% до 11,50 % годовых. Кредиторская задолженность перед ПАО «Банк «Санкт-Петербург» в размере 180 000 тыс.руб., числящаяся по состоянию на 31.12.2018 г. погашена в полном объеме 11.01.2019 г.

Общество в 2018 году осуществляло финансовые вложения в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК. Погашение финансовых вложений в сумме 108 000 тыс.руб., осуществлено в полном объеме 09.01.2019 г.

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 31.12.2018 не было создано, исходя из низкой оценки вероятности их удовлетворения не в пользу Общества.

По состоянию на 31.12.2018 неоконченные судебные дела и споры с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, отсутствуют.

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 2018 год, отсутствуют.

В ближайшее время Общество планирует выплатить дивиденды за второе полугодие 2018 года в сумме 24 000 тыс.руб.

Раздел VII. Расчеты по налогу на прибыль

Обществом выполнено контрольное согласование по налогу на прибыль за 2018 год:

Таблица 4

Показатель Отчета о финансовых результатах	Сумма (тыс.руб.)
Прибыль до налогообложения (стр.2300)	65128
Условный налог на прибыль	13026
Изменение отложенных налоговых активов (стр.2450)	-864
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.2430)	1969
Постоянные налоговые обязательства (стр.2421)	1839
Расчетный налог на прибыль	12291
Налог на прибыль согласно налоговой декларации	12291
Налог на прибыль, отраженный в регистрах бухгалтерского учета	12291

В отчетном периоде списаны ОНА в сумме -864 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 1969 тыс. руб., что связано в основном с разницей сумм между бухгалтерским и налоговым учетом начислений/списаний резерва по сомнительным долгам.

Раздел VIII. Оценочные значения

К оценочным значениям у Общества относится резерв по сомнительным долгам.

Информация об изменении оценочных значений в виде оценочных резервов представлена в таблице (тыс.руб.):

Таблица 5

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
резерв по сомнительным долгам	410 893,3	169 556,8	62 958,7	162 511,3	354 980,1

15 марта 2019 г.

Генеральный директор

Борошнин А.Л.

Главный бухгалтер

Лучина Ю.М.

