

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
ул. Жука, д.3, пом.204, г. Шлиссельбург,
Кировский район, Ленинградская область,
187320

18.02.2021

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РКС-энерго» за 2020 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.

Среднесписочная численность персонала в 2019 году составила 316 человек, в 2020 году 324 человека.

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 2020 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
- 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.

- 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;

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.

По строке Прочие внеоборотные активы бухгалтерского баланса отражены неисключительные права на программное обеспечение сроком полезного использования более одного года.

Таблица 1

№ строки бухгалтерского баланса	Показатель на 31.12.2019 (тыс.руб.)		Показатель на 31.12.2018 (тыс.руб.)	
	Было	Стало	Было	Стало
1190	0	9 041	5 175	5 863
1192	0	9 041	0	688
1100	68 880	77 921	52 665	53 353
1260	9 562	520	827	138
1200	2 035 875	2 026 833	1 887 339	1 886 651

Раздел III. Структура пояснений

Пояснения к показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах подготовлены в табличной форме и сгруппированы 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
 - 2.2. Незавершенные капитальные вложения
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**

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», действующего по 31 декабря 2020 года включительно. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 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 изменением оценок в течение отчетного периода отражаются свернуто (сальдировано) по следующим видам оценочных резервов и обязательств:

- резерв сомнительной дебиторской задолженности,

- оценочное обязательство по отпускам, не использованным на отчетную дату;

По состоянию на 31.12.20 г. Общество произвело тестирование МПЗ на предмет наличия признаков устойчивого снижения их стоимости. По результатам тестирования признаков устойчивого снижения стоимости не выявлено.

- Влияние пандемии COVID-19 на деятельность ООО «РКС-энерго» в 2020 году ограничилось изменением графика работы подразделений Общества, расположенных в «красных» зонах Ленинградской области. Была организована удаленная работа сотрудников, обслуживание потребителей и выставление расчетных документов не приостанавливалось. На объем выручки Общества пандемия COVID-19 влияния не оказала.

- Общество в 2021 году планирует развивать деятельность по существующим направлениям и не имеет намерений по сокращению объема.

Раздел V. Информация о рисках

Деятельность Общества в 2021 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;

- риск неисполнения дебиторами своих обязательств. Для уменьшения данного вида риска Общество проводит мероприятия по ограничению энергоснабжения, а также взыскание задолженности потребителей в судебном порядке.;

- риски государственного регулирования основной деятельности. Тарифы (сбытовая надбавка), утвержденная Комитетом по тарифам и ценовой политике Ленинградской области для гарантирующего поставщика ООО "РКС-энерго" на 2021 год, обеспечивают финансирование текущей сбытовой деятельности с учетом планового роста цен (дефлятор Минэкономразвития), компенсации затрат на обслуживание кредитов и списание просроченной (безнадежной) задолженности.

Высшее руководство признает важность наличия результативных и эффективных систем управления рисками. Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска.

Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Раздел VI. Информация о связанных сторонах.

Таблица 2

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% до 10.08.2020 г. Комков Дмитрий Сергеевич 50% до 10.08.2020 г. Полторак Игорь Сергеевич 100% с 11.08.2020 г. На момент составления отчетности Полторак И.С. является бенефициарным владельцем Общества.

Таблица 3

Операции со связанными сторонами, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности

Связанная сторона	Вид операции
Бобылев Никита Юрьевич	Выплата дивидендов 60 350 тыс.руб.
Комков Дмитрий Сергеевич	Выплата дивидендов 60 350 тыс.руб.
Полторак Игорь Сергеевич	Выплата дивидендов 115 100 тыс.руб.
Полторак Игорь Сергеевич	Выдача займа 50 000 тыс.руб.
Борошнин Александр Леонидович	Выплата заработной платы согласно трудовому договору

Таблица 4

Состояние взаиморасчетов со связанными сторонами на конец отчетного периода

Связанная сторона	Сальдо расчетов со СС на конец отчетного периода
Бобылев Никита Юрьевич	-
Комков Дмитрий Сергеевич	-
Полторак Игорь Сергеевич	Сальдо дебетовое 50 038,7 тыс.руб.
Борошнин Александр Леонидович	Сальдо кредитовое 252,8 тыс.руб.

Общество выплатило в 2020 г. краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 21 420,7 тыс.руб. (включая НДФЛ и страховые взносы).

Иные выплаты в пользу основному управленческому персоналу не осуществлялись. В 2021 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 VII. Условные и оценочные обязательства, события после отчетной даты

Обществом на 31.12.2020 г. сформированы оценочные обязательства:

по предстоящим расходам - на премирование основного управленческого персонала по итогам 2020 года, с учетом отчислений - 17 295 тыс.руб.;

по неиспользованным отпускам – 28 493 тыс.руб.

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

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

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

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 31.12.2020 не было создано, исходя из низкой оценки вероятности их удовлетворения не в пользу Общества.

По состоянию на 31.12.2020 неоконченные судебные дела и споры с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, отсутствуют.

Иные условные обязательства, оказывающие существенное влияние на финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

К условным активам Общество относит обеспечения обязательств и платежей полученные, которые по состоянию на начало и окончание отчетного периода 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 2020 год, отсутствуют.

Раздел VIII Налог на прибыль и финансовый результат

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль показывается в отчете о финансовых результатах в сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В таблице приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2020 год (тыс. руб.):

Таблица 5

Показатель (приведены строки отчета о финансовых результатах)	Сумма (тыс.руб.)
Прибыль до налогообложения (стр.2300)	274 396
Налог на прибыль (стр. 2410)	- 58 781
в т.ч.	

Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	- 63 977
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	5 195
Чистая прибыль (убыток) (Стр.2400)	215 615

В отчетном периоде списаны ОНА в сумме 4 827 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 списаны ОНО в сумме 368 тыс. руб., что связано в основном с разницей сумм между бухгалтерским и налоговым учетом начислений/ списаний резерва по сомнительным долгам.

Раздел IX. 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 6

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
резерв по сомнительным долгам	396 569,30	262 544,18	51 796,98	104 232,97	503 083,53

Раздел X. Заемные средства

Общество в 2020 году привлекло кредитные ресурсы ПАО «Банк «Санкт-Петербург» с процентной ставкой от 7,25% до 8,30 % годовых. Кредиторская задолженность перед ПАО «Банк «Санкт-Петербург» по состоянию на 31.12.2019 погашена в полном объеме.

Раздел X1. Финансовые вложения

Остаток денежных средств на депозитных счетах по состоянию на конец отчетного периода составляет 97 000 тыс. рублей, остаток займов выданных – 125 000 тыс. рублей. (стр. 2140 баланса).

Годовая бухгалтерская отчетность подписана от имени руководителя ООО «РКС-энерго» Лучиной Ю.М. по доверенности 78 АБ 8747736 от 13.07.2020

18 февраля 2021 г.

Главный бухгалтер



Лучина Ю.М.