

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

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РКС-энерго» за 2021 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» (далее — Общество) — энергосбытовая компания, выполняющая функции Гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Ленинградской области с 13 октября 2006 года.

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.

Общество обеспечивает более 25% от общего объема сбыта электрической энергии Гарантирующими поставщиками на территории Ленинградской области.

В настоящее время общее количество потребителей электроэнергии на обслуживании Общества составляет более 476 тысяч бытовых абонентов и более 10,5 тысяч юридических лиц.

В состав компании входят 12 отделений, расположенных в Бокситогорске, Волхове, Всеволожске, Выборге, Гатчине, Кингисеппе, Киришах, Кировске, Луге, Сланцах, Тихвине, Тосно и 4 участка, расположенных в Волосово, Лодейном Поле, Сосновом Бору и Подпорожье.

Численность персонала составляет 379 человек.

Общество является членом Некоммерческого партнерства «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью».

В соответствии с законом «Об энергетике» и действующими нормативно-правовыми актами, объемы поставки электроэнергии Общества включены ФСТ России в плановый баланс, а Общество осуществляет свою деятельность в качестве субъекта оптового рынка в соответствующей зоне деятельности в статусе гарантирующего поставщика.

Общество является членом Ленинградской Торгово-Промышленной Палаты и Торгово-Промышленной Палаты Российской Федерации.

Раздел II. Основные положения учетной политики

Основными положениями учетной политики Общества, влияющими на конечный финансовый результат, в 2021 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 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.

- 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 отдельного 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.

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 2021 года включительно. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

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.

В отчете о движении денежных средств результат от размещения денежных средств на срочных депозитных вкладах с быстрым оборотом в разделе «Денежные потоки от

инвестиционных операций» отражается свернуто. Проценты по депозитным вкладам отражаются как денежные потоки от инвестиционных операций.

- 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 беспорному взысканию до момента погашения задолженности должником, резервируется по прошествии 90 дней после вступления судебного решения с законную силу.

По состоянию на 31.12.21 г. Общество произвело тестирование МПЗ на предмет наличия признаков устойчивого снижения их стоимости. По результатам тестирования признаков устойчивого снижения стоимости не выявлено.

- В 2021 году Общество в рамках выполнения Федерального закона от 27.12.2018 № 522-ФЗ проводило мероприятия по обеспечению коммерческого учета электрической энергии (мощности) на розничных рынках посредством интеллектуальных систем учета в многоквартирных домах. Всего в 2021 году установлено 28 294 интеллектуальных приборов учета электроэнергии. Источником финансирования инвестиционной программы является прибыль, направляемая на инвестиции.

- Общество в 2022 году планирует развивать деятельность по существующим направлениям и не имеет намерений по сокращению объема.

Раздел V. Информация о рисках

Деятельность Общества в 2022 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 2022 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 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. до 15.06.2021. Генеральный директор Гайрабеков Б.И. с 16.06.2021.
<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. 	Полторак Игорь Сергеевич 100%
<ul style="list-style-type: none"> лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. 	АО «РКС Телеком»

Таблица 2

Операции со связанными сторонами, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности

Связанная сторона	Вид операции
Полторак Игорь Сергеевич	Выплата дивидендов 395 548 тыс.руб.
Полторак Игорь Сергеевич	Договор займа 2020 года 50 000 тыс.руб.
Борошнин Александр Леонидович	Выплата заработной платы согласно трудовому договору
Гайрабеков Бислан Исанович	Выплата заработной платы согласно трудовому договору
Акционерное общество «РКС Телеком»	Договор займа 2 000 тыс.руб.

Таблица 3

Состояние взаиморасчетов со связанными сторонами на конец отчетного периода

Связанная сторона	Сальдо расчетов со СС на конец отчетного периода
Полторак Игорь Сергеевич	Сальдо дебетовое по договору займа с процентами 51 953,8 тыс.руб.
Гайрабеков Бислан Исанович	Сальдо кредитовое по оплате труда 243,3 тыс.руб.
Акционерное общество «РКС Телеком»	Сальдо дебетовое по договору займа с процентами 2 012,1 тыс.руб.

Общество выплатило в 2021 г. краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 42 150,6 тыс.руб. (включая НДФЛ и страховые взносы).

Иные выплаты в пользу основному управленческому персоналу не осуществлялись. В 2022 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 31.12.2021 г. сформированы оценочные обязательства:
по предстоящим расходам - на премирование основного управленческого персонала по итогам 2021 года, с учетом отчислений - 14 150 тыс.руб.;
по неиспользованным отпускам – 20 442 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 31.12.2021 не было создано, исходя из низкой оценки вероятности их удовлетворения не в пользу Общества.

По состоянию на 31.12.2021 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.

Общество оценивает влияние на бухгалтерскую отчетность изменений учетной политики на 2022 год, связанных с применением федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, как несущественное.

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 2021 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 2021 год (тыс. руб.):

Таблица 4

Показатель (приведены строки отчета о финансовых результатах)	Сумма (тыс.руб.)
Прибыль до налогообложения (стр.2300)	735 547
Налог на прибыль (стр. 2410)	-147 550
в т.ч.	
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	-149 147

Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	1 597
Налог на прибыль прошлых лет (стр. 24601)	-739
Чистая прибыль (убыток) (Стр.2400)	587 258

В отчетном периоде отражены ОНА в сумме 1 319 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 отражены ОНО в сумме 278 тыс. руб., что связано в основном с разницей сумм между бухгалтерским и налоговым учетом начислений/списаний резерва по сомнительным долгам.

Прибыль, использованная на финансирование капитальных вложений (установка приборов учета) составила 175 628 тыс. руб.

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 5

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
резерв по сомнительным долгам	503 083,53	217 612,73	77 203,86	72 043,96	571 448,44

Раздел X. Заемные средства

Общество в 2021 году привлекло кредитные ресурсы ПАО «Банк «Санкт-Петербург» с процентной ставкой 7,25% годовых и ПАО «Сбербанк России» с процентной ставкой от 6,95% до 9,75 %. Кредиторская задолженность перед ПАО «Банк «Санкт-Петербург» и ПАО «Сбербанк России» по состоянию на 31.12.2021 погашена в полном объеме.

Раздел XI. Финансовые вложения

Остаток денежных средств на депозитных счетах по состоянию на конец отчетного периода составляет 55 500 тыс. рублей, остаток займов выданных – 127 000 тыс. рублей. (стр. 2140 баланса).

18 февраля 2022 г.

Генеральный директор

Гайрабеков Б.И.

Главный бухгалтер

Лучина Ю.М.

