

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД
АО «Коми энергосбытовая компания»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1.	Основные средства	6
2.2.	Капитальные вложения в основные средства.....	8
2.3.	Нематериальные активы	9
2.4.	Долгосрочные активы к продаже.....	10
2.5.	Запасы	11
2.6.	Финансовые вложения.....	14
2.7.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.....	15
2.8.	Дебиторская задолженность	15
2.9.	Оценочные обязательства	16
2.10.	Доходы.....	17
2.11.	Расходы	18
2.12.	Учет расходов по кредитам и займам	18
2.13.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль	19
2.14.	Иное	20
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	20
3.1.	Изменения учетной политики в 2021 году.....	20
3.2.	Изменения учетной политики в 2022 году. Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год.	20
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД..	21
4.1.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»).....	21
4.2.	Основные средства.....	21
4.3.	Прочие внеоборотные активы	22
4.3.1.	Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества	22
4.3.2.	Материальные ценности, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности	22
4.3.3.	Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности	22
4.3.4.	Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работы.....	23
4.3.5.	Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных основных средств	23
4.4.	Запасы	23
4.5.	Финансовые вложения.....	23
4.5.1.	Долевые финансовые вложения	23
4.5.2.	Долговые финансовые вложения	23
4.5.3.	Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).....	24
4.6.	Денежные средства и их эквиваленты	24
4.6.1.	Структура денежных средств	24
4.6.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию	24
4.7.	Государственная помощь	24
4.8.	Дебиторская задолженность	24
4.8.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности	24
4.8.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам.....	25
4.9.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	25
4.10.	Уставный капитал	25
4.11.	Кредиторская задолженность и заемные средства	25
4.11.1.	Кредиторская задолженность	25
4.11.2.	Заемные средства	26
4.11.3.	Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам	26
4.11.4.	Информация о возможных дополнительных заемных средствах	26
4.12.	Оценочные обязательства	27
4.13.	Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности.....	28
4.13.1.	Выручка по обычным видам деятельности.....	28
4.13.2.	Информация о выручке, полученной неденежными средствами	28
4.13.3.	Себестоимость по обычным видам деятельности	28
4.14.	Прочие доходы и расходы	29
4.14.1.	Информация о прочих доходах	29
4.14.2.	Информация о прочих расходах.....	29

4.15.	Изменение оценочных значений	30
4.16.	Расчеты по налогу на прибыль	30
4.17.	Прибыль на акцию	31
4.18.	Информация по сегментам	32
4.18.1.	Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации	32
4.19.	Информация о связанных сторонах	32
4.20.	Условные обязательства и активы	34
4.20.1.	Условные обязательства	34
4.20.2.	Условные активы	34
4.21.	Обеспечения выданные и полученные	34
4.21.1.	Обеспечения, выданные Обществом	34
4.21.2.	Обеспечения, полученные Обществом	35
4.21.3.	Прочие поручительства третьих лиц	35
4.22.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	35
4.22.1.	Управление рисками	35
4.22.2.	Финансовые риски	35
4.22.3.	Отраслевые риски	37
4.22.4.	Страновые и региональные риски	38
4.22.5.	Правовые риски	38
4.22.6.	Риск потери деловой репутации	40
4.22.7.	Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество	40
4.23.	События после отчетной даты	40

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Коми энергосбытовая компания» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания» (далее – «Общество») создано в ходе реорганизации ОАО «АЭК «Комиэнерго» путем выделения на основании решения внеочередного собрания акционеров ОАО «АЭК «Комиэнерго», протокол № 21 от 30 декабря 2005 года.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания», на английском языке – Joint Stock Company «Komy electricity sale company».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – АО «Коми энергосбытовая компания», на английском языке – JSC «Komy electricity sale company».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 01 июля 2006 года за номером 1061101039779 (ОГРН), свидетельство 11 № 001574013.

Организационно-правовая форма – непубличные акционерные общества. Форма собственности – частная собственность.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Коми, г. Сыктывкар.

Юридический адрес Общества: 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Первомайская, дом 70.

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 629 человека (за 2020 год – 654 человек).

Годовым общим собранием акционеров АО «Коми энергосбытовая компания» от 29 июня 2021 года (Протокол от 02.07.2021 № 31) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2020 год
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год, в том числе отчет о финансовых результатах.

По вопросу распределения прибыли за 2020 год в размере 80 610 тыс. руб. принято решение произвести отчисления в резервный фонд Общества в размере 1 334 тыс. руб., дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям не выплачивать.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов.

Аудитором Общества является Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита» (АО «ЦБА»), ОГРН 1027700237696, которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11606063826.

Члены Совета директоров количественным составом 7 человек избраны Годовым общим собранием акционеров АО «Коми энергосбытовая компания» от 29 июня 2021 года (Протокол от 02.07.2021 № 31).

Решением Совета директоров Общества 10.12.2019 (протокол № 145 от 10.12.2019) Генеральным директором АО «Коми энергосбытовая компания» избрана Борисова Елена Николаевна.

Общество имеет в своем составе следующие филиалы:

Наименование филиала	Местонахождение
Воркутинский филиал	169906, Республика Коми, г. Воркута, ул. Ленина, д. 31в
Интинский филиал	169849, Республика Коми, г. Инта, ул. Кирова, д. 36а
Печорский филиал	169609, Республика Коми, г. Печора, ул. Островского, д. 35
Ухтинский филиал	169300, Республика Коми, г. Ухта, ул. Севастопольская, д. 2а
Усинский филиал	169710, Республика Коми, г. Усинск, ул. Промышленная, д. 15
Центральный филиал	167031, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул.28 Невельской дивизии, д. 27а

В течение 2021 года изменения в состав и наименования филиалов не вносились.

Общество не имеет представительств.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе, подписанном руководителем Общества «28» марта 2022 г., и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью лица, уполномоченного руководителем Общества «29» марта 2022 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н.;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- «Положением по корпоративной учетной политике», утвержденным приказом от 31.12.2020г. №210.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам;
- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- иные оценочные резервы и обязательства, создаваемые в соответствии с нормами законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности при возникновении условий для их создания.

2.1. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки полезного использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Под малоценными активами понимаются объекты, удовлетворяющие критериям признания в качестве основных средств, затраты на приобретение (создание) которых не превышают 40 000 руб.

Общество учитывает малоценные активы обособленно и применяет к ним порядок учета, установленный п.5 ПБУ 6/01, т.е. относит на расходы по обычным видам деятельности при передаче в эксплуатацию.

Земельные участки, здания и сооружения, в отношении которых установлена кадастровая стоимость и/или произведена регистрационная запись в ЕГРН, затраты на приобретение (создание) которых не превышают 40 000 руб., учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам), использованные для начисления амортизации:

Объекты ОС, принятые на баланс	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-361
Сооружения	85-361
Машины и оборудование	25-181
Транспортные средства	37-62
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	37-281
Прочие основные средства	13-62

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Также допускается изменение срока полезного использования объекта в случаях перевода его в агрессивную среду, увеличения сменности использования, появления новой информации об ограничении его использования или намерениях Общества по срокам его использования. Изменение срока полезного использования в этих случаях отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения перспективно в соответствии с ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений".

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей;
- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Регулярные (периодические плановые) существенные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объектов основных средств, на проведение их ремонта (капитального/среднего) и на иные аналогичные мероприятия (напр., проверку (освидетельствование) технического состояния, экспертизу промышленной безопасности и т.п.), отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I

«Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства». Несущественными признаются расходы, сумма которых не превышает 40 тыс. руб., и такие затраты списываются на расходы текущего периода по мере возникновения.

Затраты на существенные регулярные (периодические плановые) ремонты и иные аналогичные мероприятия учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и относятся (погашаются) на себестоимость в течение периода до следующего соответствующего планового мероприятия/ремонта.

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта основных средств, т.е. если балансовая стоимость его будет возмещена за счет продажи, а не дальнейшего использования, такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. При списании с бухгалтерского учета объектов основных средств, требующих проведения демонтажа для их ликвидации, стоимость таких объектов отражается за балансом – в дебете счета 025 «Списанные, но не ликвидированные объекты ОС» до окончания работ по ликвидации.

2.2. Капитальные вложения в основные средства

Капитальными вложениями в основные средства (собственные и арендованные) признаются затраты Общества на приобретение, строительство, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, достройку, дооборудование объектов основных средств.

К затратам, формирующим стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств, относятся затраты на:

- подготовку территории под строительство, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса объектов, признававшихся ранее активами Общества);
- подготовку необходимой проектной, рабочей и прочей технической документации (архитектурных проектов, технических заключений, разрешений и др.), включая проведение экспертизы предпроектной и проектной документации, подготовка тендерной документации, осуществление авторского надзора;
- строительно-монтажные работы (СМР);
- приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов (в т.ч. комплектов запасных частей, инструментов, принадлежностей (ЗИП));
- приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве основных средств;
- приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, а также инструмента и инвентаря;
- долговые затраты в виде процентов по кредитам и займам, по которым выполняются критерии включения в стоимость капитальных вложений (ПБУ 15/2008 "Учет кредитов и займов");
- пуско-наладочные работы, работы по комплексному опробованию;
- сумма оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке;
- иные капитальные затраты в отношении которых существует высокая вероятность, что понесенные затраты, сумма которых может быть определена, обеспечат Обществу получение в будущем экономических выгод в течение продолжительного периода (более 12 месяцев).

Капитальные вложения по их завершении классифицируются в составе основных средств в тот момент, когда они готовы к эксплуатации и Общество намерено их использовать. Объекты недвижимости, права на которые подлежат регистрации, но по которым капитальные вложения завершены (с оформлением соответствующих первичных документов), и фактически эксплуатируемые, вне зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности принимаются к учету в качестве основных средств (счет 01 "Основные средства") сразу после начала фактической эксплуатации.

Капитальные вложения, завершение которых не планируется, и Общество намерено получить экономические выгоды от их продажи, классифицируются в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Стоимость капитальных вложений, завершение которых приостановлено, и у Общества отсутствуют намерения получить экономические выгоды от их продажи, подлежит оценке на дату составления годовой отчетности. В случае если оценочное значение ниже балансовой стоимости капитальных вложений, формируется резерв под снижение стоимости незавершенных капитальных вложений.

2.3. Нематериальные активы

Внеоборотный нематериальный актив (ВНА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы, используемый в производстве продукции, при выполнении работ и услуг, либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (продолжительностью свыше 12 месяцев). Общество ожидает поступления экономических выгод от использования (применения) ВНА.

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Исключительное право (ПБУ 14/2007) применяется Обществом в качестве критерия признания нематериального актива только в тех случаях, когда без такого права Общество не может извлекать экономические выгоды от использования этого актива.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА. К таким активам Общество относит в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, лицензии, сублицензии.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость нематериального актива, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признает в момент их осуществления (т.е. не включаются в стоимость актива).

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (в годах)
Прочие (в т. ч. патенты)	Не более 5 лет

Способ определения амортизации и срок полезного использования нематериальных активов подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество ежегодно проводит проверку на обесценение НМА в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности. Выявление хотя бы одного признака обесценения является достаточным для обесценения актива.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта нематериальных активов, т.е. если его балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи (а не дальнейшего использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи.

2.4. Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается по статье "Прочие оборотные активы" в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переквалификации в долгосрочный актив к продаже, а для извлекаемых материальных ценностей – по цене возможной продажи на момент принятия к учету. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, не амортизируются.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. В случае превышения балансовой стоимости таких активов, сформированной на момент их переквалификации, над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение за счет финансовых результатов отчетного периода.

В случае отмены решения о продаже актива сумма резерва под обесценение восстанавливается, и объект подлежит отражению:

- по балансовой стоимости в составе тех внеоборотных активов, каковым он являлся до его переклассификации в активы, предназначенные для продажи;

- по стоимости по которой учитываются аналогичные извлеченные материальные ценности, используемые в хозяйственной деятельности Общества.

2.5. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности являются:

- материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (приспособления, инструменты, оборудование), тара и др. аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, оказании услуг, выполнении работ, за исключением случаев, когда указанные объекты признаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных (регламентных) документов, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ до момента признания выручки от их продажи (далее вместе – незавершенное производство);
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

Не учитываются в составе запасов:

- технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, а также контрольно-измерительная аппаратура и т.п. приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Перечисленные активы учитываются в составе оборудования к установке (счет 07 «Оборудование к установке») независимо от их стоимости;
- финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
- материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием им этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам подряда и т.п.

Учет запасов Общество ведет на счетах бухгалтерского учета: 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 20 «Основное производство» в разрезе объектов аналитического учета.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 к материальным ценностям, которые квалифицируются как запасы для управленческих нужд. При этом затраты на их приобретение, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором понесены.

К запасам для управленческих нужд Общество относит периодические издания (газеты, журналы и т.п. на материальном носителе), включая подписку на них, а также канцтовары, материалы хозяйственного назначения (моющие средства, бумажные полотенца и т.п.), питьевую воду для сотрудников, продукты питания и напитки, используемые для представительских нужд Общества, материальные ценности оформительского и организационного характера (включая билеты, сертификаты и т.п., предоставляющие право на получение услуг).

Запасы подлежат классификации по видам, исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла Общества. Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение, то Общество переводит данные объекты из состава запасов в

соответствующую категорию активов. И наоборот, если в отношении материальных ценностей, изначально приобретенных в целях создания внеоборотных активов, было принято решение об их использовании в производстве, то указанные активы переводятся в категорию запасов.

Материальные ценности, приобретаемые в целях строительства, улучшения объектов ОС (реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование), в целях восстановления объектов ОС (долгосрочные плановые капитальные и средние ремонты) либо направляемые на эти цели после их первоначального признания, запасами не признаются. Данные материальные ценности учитываются на счетах учета запасов обособленно и их стоимость отражается по статье "Прочие внеоборотные активы" в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса обособленно.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику при приобретении запасов суммы, определяемые за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их использования;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Общество отражает учет приобретения запасов по дебету счетов 10 «Материалы» и / или 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия

(в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

После признания запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продаж.

Чистая стоимость продаж определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат необходимых для завершения производства, подготовки их к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание, потеря ими своих первоначальных свойств, снижение их текущей рыночной стоимости (продажной цены), сужение рынка сбытов запасов и т.п. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи продолжает снижаться, балансовая стоимость запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым было признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Расходы по обесценению запасов до стоимости чистой продажи Общество признает в составе прочих расходов – за исключением отдельных групп запасов: товары, готовая продукция, технологическое топливо. По указанным группам запасов расход по обесценению признается в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода (года), в котором был создан (увеличен) резерв. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи со списанием их балансовой стоимости при признании выручки от продажи.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости в скользящей оценке.

В фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП) и готовой продукции (ГП) включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам, как правило, относят:

- стоимость сырья и материалов (материальные затраты);
- вознаграждение работникам (ЗП) и страховые взносы;
- амортизация основных средств (нематериальных активов – если применимо);
- прочие затраты, непосредственно связанные с выпуском ГП и образующие затраты в НЗП.

Классификация Обществом затрат на прямые и косвенные, а также порядок их включения в стоимость незавершенного производства и готовой продукции определяется с учетом отраслевой специфики осуществляемой Обществом хозяйственной деятельности, регулируется корпоративным стандартом (КС) по учету себестоимости и другими локальными нормативными актами (ЛНА) Общества.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса;

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях,

за исключением тех, которые могут быть признаны денежными эквивалентами (раздел "Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков").

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Списание на финансовые результаты разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций производится равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или не более трех месяцев и краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.8. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии.

В соответствии с требованием осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008) Общество при создании резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете руководствуется следующими правилами:

- Общество высказывает большую готовность к признанию возможных расходов и убытков, нежели доходов и прибыли;

- Общество не оставляет в числе наиболее ликвидных активов дебиторскую задолженность, перспективы получения денег по которой на отчетную дату сомнительны.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

При определении вероятности погашения долга и суммы резерва Общество принимает во внимание:

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;
- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

При определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в т.ч. с учетом налога на добавленную стоимость).

Создание (увеличение) и восстановление (уменьшение) сумм начисленного резерва производится на основании итогов инвентаризации соответствующей дебиторской задолженности на дату составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- по дебету счета учета прочих расходов в корреспонденции с кредитом счета учета резерва - создание или увеличение (доначисление) резерва;
- по дебету счета учета резерва в корреспонденции с кредитом счета учета прочих доходов - восстановление (уменьшение) резерва в случае его уменьшения по результатам инвентаризации либо по факту погашения контрагентом задолженности, в отношении которой он был создан, а также при ее выбытии в результате передачи третьему лицу при уступке права требования или зачета взаимных требований.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату, если это обязательство краткосрочного характера, например:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам и др.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства, если это обязательство в момент его возникновения имеет долгосрочный характер, например:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- оценочное обязательство по выплате долгосрочных премий;
- оценочное обязательство по вознаграждению за услуги факторинга;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию и др.

Приведенная стоимость определяется с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная ставка рассчитывается на основе доступной рыночной информации для аналогичных обязательств, имеющих на дату признания обязательства. В случаях, когда на основе доступной рыночной информации эффективная процентная ставка обязательств не может быть надежно определена, она принимается равной 1,5 ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год, если к следующей отчетной дате годовой отчетности изменились условия, лежащие в основе расчета ставки. Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению.

При прекращении выполнения условия признания неиспользованная сумма признанного оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества, если только неиспользованная сумма оценочного обязательства не может быть отнесена на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании.

2.10. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от реализации электроэнергии на розничном рынке (РРЭ) населению и (или) приравненным к нему категориям потребителей;
- выручку от реализации электроэнергии (мощности) на розничном рынке (РРЭ) прочим потребителям;
- выручку от реализации электроэнергии на розничном рынке (РРЭ) сетевым организациям;
- выручку от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг, в т. ч. агентских услуг по теплосбытовой деятельности.

Выручка, отражаемая в Отчете о финансовых результатах как выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг складывается из доходов, каждый из которых в отдельности составляет менее пяти процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Прочими видами доходов Общества являются:

- штрафы, пени, неустойки признанные / взысканные судом в пользу Общества;
- возврат судебных издержек, включая государственную пошлину;
- иные доходы.

2.11. Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

При этом к материальным затратам относятся:

- покупная электрическая энергия;
- прочие запасы.

Прочие затраты по обычным видам деятельности группируются по комплексным статьям затрат:

- услуги по передаче электроэнергии;
- расходы на инфраструктуру оптового рынка электроэнергии, мощности (ОРЭМ);
- расходы на аренду основных средств;
- расходы на приобретение, сопровождение ПО и обслуживание ИТ-систем;
- другие затраты.

Общество формирует полную себестоимость проданной электрической энергии (мощности), прочих товаров, работ, услуг. В состав коммерческих расходов относятся расходы по содержанию подразделений Общества, которые непосредственно связаны с осуществлением сбытовой деятельности. Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно включаются в себестоимость реализованной электроэнергии (мощности) на розничном рынке пропорционально базе, определяемой в соответствии с отраслевыми принципами ценообразования и управленческого учета Общества.

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- расходы от корректировки (начисления) резервов и оценочных обязательств;
- иные виды расходов (расходы по судебным разбирательствам, взысканные судом с Общества, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом и т.д.).

2.12. Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов (более 500 000 рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К

инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Указанные расходы, если они не подлежат включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

Начисление причитающегося расхода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Купонный доход по неразмещенным облигациям либо облигациям, выкупленным до окончания срока их обращения и неразмещенным на дату начисления накопленного купонного дохода (НКД), в составе прочих расходов (расходов по кредитам и займам) Общества-эмитента не учитывается. В случае вторичного размещения облигаций исчисленный за время нахождения у Общества-эмитента НКД включается в стоимость продажи облигации.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.13.Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль («ТНП») Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

2.14. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- бюджетные средства, направленные Обществу на финансирование капитальных затрат и текущих расходов в соответствии с п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики в 2021 году

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поэтому материальные ценности, не удовлетворяющие норме п.3 ФСБУ 5/2019, приобретенные в целях восстановления объектов ОС (для долгосрочных плановых капитальных и средних ремонтов) либо направляемые на эти цели после их первоначального признания, запасами не признаются. Данные материальные ценности учитываются на счетах учета запасов обособленно. Их стоимость отражается по статье "Прочие внеоборотные активы" в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (периодические издания, канцтовары, материалы хозяйственного назначения). Затраты на приобретение в 2021 году запасов для управленческих нужд, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Стоимость специальных средств производства (ССП), квалифицируемых как запасы, единовременно списывается в расходы периода в момент принятия ССП к бухгалтерскому учету. Общество с учетом требования рациональности также относит на расходы по обычной деятельности – в момент принятия к учету – затраты на приобретение специальных средств производства, квалифицируемых как основные средства, стоимость которых по отдельности и в совокупности однородной группы является несущественной. Одновременно в целях обеспечения контроля за сохранностью ССП Общество организует их забалансовый учет.

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

3.2. Изменения учетной политики в 2022 году. Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год.

С 1 января 2022 г. вступают в силу для обязательного применения федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, ФСБУ 25/2018 «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

В связи с этим в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения, которые окажут влияние на движение по регистрам бухгалтерского.

К капитальным вложениям, кроме затрат на приобретение, создание, улучшение, относятся затраты на восстановление объектов основных средств - плановые долгосрочные ремонты существенных основных средств.

Для перехода на новый порядок учета основных средств в бухгалтерской отчетности за отчетный год, начиная с которого применяется ФСБУ 6/2020, Общество не пересчитывает связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости (при условии ее существенности и возможности достоверного определения) и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Для перехода на новый порядок учета капитальных вложений Общество применяет новые требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Для перехода на новый порядок учета аренды Общество по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку ожидаемого влияния вышеуказанных изменений учетной политики на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

4.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)

Структура и движение нематериальных активов (далее «НМА») Общества в течение отчетного периода раскрыты в таблицах 1.1 – 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Обществе отсутствуют объекты НМА с неопределенным сроком использования. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации внеоборотных НМА. Используемые результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР и ТР»), зарегистрированные в установленном порядке, и учитываемые в составе НМА, отсутствуют.

В составе НМА Общество отражает исключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности - расходы на создание web-сайта Общества.

4.2. Основные средства

Структура и движение основных средств (далее «ОС») Общества раскрыты в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 83 889 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. – 85 868 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. – 76 170 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в Обществе отсутствовали объекты ОС, фактически выведенные из эксплуатации (списанные с балансового учета), но ожидающие демонтажа или находящиеся в процессе демонтажа.

Балансовая стоимость по группам объектов основных средств Общества, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются и стоимость которых не погашается, на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)			
Наименование группы объектов ОС	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Земельные участки и объекты природопользования	2 248	2 248	2 248
Итого	2 248	2 248	2 248

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и прочих изменениях стоимости основных средств представлена в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовали объекты ОС, полученные в лизинг и не учитываемые на балансе лизингополучателя.

Обществом переданы в аренду следующие группы объектов основных средств (показатель 5280 таблицы 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме), балансовая стоимость которых на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)			
Наименование группы объектов ОС	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Здания	656	17 285	19 087
Итого	656	17 285	19 087

В 2021 году Общество дополнительно не передавало в аренду имущество. В 2021 году Общество возвратило из аренды имущество балансовой стоимостью 16 579 тыс. руб. Изменение амортизации по переданным в аренду основным средствам за отчетный период составило 50 тыс. руб.

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.3. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

4.3.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества

Общество не выдавало авансов в связи с инвестиционной деятельностью.

4.3.2. Материальные ценности, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности

Общество не приобретало материальных ценностей для осуществления инвестиционной деятельности.

4.3.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности

Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Программное обеспечение ИСУ Коми	7 989	-	-
ПО СУО "ENTER стандарт"	1 631	-	-
Программный комплекс 1С:Предприятие 8.1 АСУ ФХД	1 078	1 617	2 156
Лицензии 1С Энергосбиллинг	677	1 030	-
Прочее программное обеспечение	201	666	1 058
Итого:	11 576	3 313	3 214

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав в размере 22 306 тыс. руб. (2020 г. – 13 247 тыс. руб.) и списало на расходы сумму 12 833 тыс. руб. (2020 г. – 12 188 тыс. руб.). Изменение амортизации по неисключительным правам и лицензиям за отчетный период составило 1 210 тыс. руб. (2020 г. – 960 тыс. руб.).

4.3.4. Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Затраты по незаконченным НИОК и ТР в Обществе отсутствуют.

4.3.5. Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных основных средств

Общество не осуществляло расходов на долгосрочный ремонт и ревизии арендованных и бесхозных основных средств.

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде, представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов описаны в п. 5.8 "Дебиторская задолженность" настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

4.5. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.5.1. Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. Общество не владело акциями и долями (паями).

4.5.2. Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. у Общества отсутствовали долговые финансовые вложения (облигации, векселя, займы выданные).

4.5.3. Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. Общество не имело депозитных вкладов в кредитных организациях, а также комбинированных финансовых вложений (конвертируемые облигации, акции с правом погашения в установленной сумме и срок).

4.6. Денежные средства и их эквиваленты

4.6.1. Структура денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества по состоянию на 31 декабря включают:

(тыс. руб.)			
Виды	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	348 932	106 847	273 854
Денежные средства и переводы (в пути)	6 696	2 154	824
Итого денежных средств и эквивалентов	355 628	109 001	274 678

4.6.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело денежных средств и их эквивалентов, ограниченных к использованию.

4.7. Государственная помощь

Информация по данному разделу раскрывается Обществом в Таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.8. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, а также структура и движение резерва по сомнительным долгам, за отчетный период отражены в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступило. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменения за период. Выбыло. Погашение» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

Сумма изменения резерва в Таблице 5.1 включает сумму образованного, восстановленного и использованного резерва по дебиторской задолженности за период.

4.8.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)			
Вид прочей дебиторской задолженности	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	161 667	138 047	153 754
Задолженность посредников по сбору денежных средств	45 724	45 768	48 062
Задолженность по расчетам по госпошлине	18 024	15 883	15 563
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	7 138	7 258	8 391
Задолженность бюджета по налогам и сборам	332	3 408	11 237
Прочие	188	66	119
Итого:	233 073	210 430	237 126

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т.е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

4.8.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы задолженности отражены по первоначальной стоимости и с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам. Начислено резерва 1 018 221 тыс. руб. (2020 г. - 696 151 тыс. руб.), восстановлено 131 609 тыс. руб. (2020 г. - 149 960 тыс. руб.), погашено за счет резерва 196 887 тыс. руб. (2020 г. - 373 728 тыс. руб.).

4.9. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. у Общества отсутствовали долгосрочные активы к продаже.

4.10. Уставный капитал

Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале Общества отражены в Отчете об изменении капитала.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составило 10 987 128 852 шт. (на 31 декабря 2020 г. - 10 987 128 852 шт., на 31 декабря 2019 г. - 10 987 128 852 шт.).

Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, а также находящихся в собственности Общества.

Номинальная стоимость акции – 0,01 руб. (31 декабря 2020 г. – 0,01 руб., 31 декабря 2019 г. – 0,01 руб.). Общество имеет в обращении привилегированные акции.

4.11. Кредиторская задолженность и заемные средства

Структура и движение кредиторской задолженности (далее «КЗ») Общества за отчетный период отражены в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступило. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменения за период. Выбыло. Погашение» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

4.11.1. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность Общества, за исключением заемных средств, имела следующую структуру:

(тыс. руб.)			
Вид кредиторской задолженности	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочная – всего, в том числе	320 196	568 096	-
Прочие долгосрочные обязательства (Расчеты по посредническим договорам)	320 196	568 096	-
Краткосрочная – всего, в том числе	1 316 365	1 226 968	1 745 770
Поставщики и подрядчики	876 379	792 899	880 444
Авансы полученные	144 511	137 510	110 262
Задолженность перед персоналом	16 500	16 635	15 473
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	9 250	9 675	8 899

Вид кредиторской задолженности	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Задолженность по налогам и сборам	110 262	95 469	66 915
Расчеты по посредническим договорам	158 034	173 187	662 146
Прочие кредиторы	1 429	1 593	1 631
Итого:	1 636 561	1 795 064	1 745 770

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице 5.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.11.2. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)

Заемные средства	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Проценты по кредитам и	-	-	-	-	18 666	-
Прочие займы	-	-	-	-	230 000	-
Итого	-	-	-	-	248 666	-

На 31 декабря Общество имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде займов, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Займы	2020	-	-	-	-	230 000	18 666
Итого		-	-	-	-	230 000	18 666

Дополнительные расходы, связанные с привлечением заимствований и уменьшающие балансовую стоимость обязательств Общества перед кредиторами (заемщиками), у Общества отсутствовали.

У Общества отсутствуют обязательства по привлеченным денежным средствам в виде облигаций.

4.11.3. Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам

Выданные обеспечения в связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам отсутствуют.

4.11.4. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 400 000 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Кредитор	Сумма по документу (лимит)	Не использовано	Ограничения, установленные документом
Неиспользованные кредитные линии			
Кредитные организации	400 000	400 000	-

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчётную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2021 – 2022 гг.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- долгосрочная часть, которая может быть привлечена Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчётной даты, - отсутствует;
- краткосрочная часть – 400 000 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода 12 месяцев после отчётной даты.

4.12. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде в разрезе их видов (также см. Таблицу 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Оплата отпуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Судебные разбирательства	Прочие	Итого
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	21 229	26 501	78 338	-	126 068
За 2020 год					
Признано оценочное обязательство	72 933	20 970	500	11 581	105 984
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(72 608)	(20 802)	(14 984)	-	(108 394)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(9)	-	(9)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	21 554	26 669	63 845	11 581	123 649
За 2021 год					
Признано оценочное обязательство	71 202	24 571	14 640	33	110 446
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(72 915)	(25 241)	(15 707)	(11 614)	(125 477)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	19 841	25 999	62 778	-	108 618

Оценочные обязательства являются краткосрочными. По мнению руководства, фактический расход при исполнении этих обязательств существенно не превысит сумму оценочного

обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

4.13. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

4.13.1. Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) составила:

(тыс. руб.)		
Доходы от основной деятельности	2021 г.	2020 г.
Выручка от продажи электроэнергии (мощности)	12 878 840	11 931 110
Выручка от прочей реализации	366 594	372 425
Операционная аренда	1 853	3 982
Итого:	13 247 287	12 307 517

4.13.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала возможность исполнения обязательств контрагентов не денежными средствами. Выручка, оплата которой осуществлена путем зачета встречных требований, уступки права требования, из общей суммы выручки за 2021 год составила 2 104 343 тыс. руб. (2020 г. – 2 441 767 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, в 2021 году составило 95 организаций (2020 г. - 97). Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями в 2021 году составила 2 % (2020 г. - 3%).

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цен, по которым эта продукция (товары) обычно реализуется Обществом несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах и которые соответствуют рыночному уровню цен.

4.13.3. Себестоимость по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости по обычным видам деятельности в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество формирует полную себестоимость проданной электрической энергии (мощности), прочих товаров, работ, услуг.

В отчете о финансовых результатах коммерческие расходы и административно-управленческие расходы отражаются совокупно по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Структура себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах), включая коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах) выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты, в том числе:	7 484 614	7 062 471
Покупная электроэнергия	7 460 772	7 029 720
Электроэнергия на собственные нужды	1 588	9 859
Прочие материальные затраты	22 204	19 033

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прочие товары для перепродажи	50	3 859
Затраты на оплату труда	423 442	424 078
Отчисления на социальные нужды	118 930	117 147
Амортизация, в том числе:	23 450	24 845
Амортизация основных средств	22 240	23 885
Амортизация НМА и прочих ВНА	1 210	960
Прочие затраты, в том числе:	4 112 301	4 038 229
Услуги по передаче электроэнергии	3 836 903	3 766 300
Прочие расходы	275 398	271 929
Итого, в том числе:	12 162 737	11 666 770
Коммерческие расходы	4 477 702	4 408 051

В связи с пандемией COVID-19 для организации работы Общества в условиях распространения рисков COVID-19 за 2021 год на себестоимость отнесены расходы в сумме 1 876 тыс. руб. на приобретение средств индивидуальной защиты, обеззараживающих средств, медицинских услуг, услуг по санитарной и гигиенической обработке.

4.14. Прочие доходы и расходы

4.14.1. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 Отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2021 г.	2020 г.
Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получены решения суда	46 835	32 652
Возврат издержек по исполнительному производству	15 174	20 373
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	1 452	1 640
Доходы от списания кредиторской задолженности	1 229	1 456
Прочие доходы	2 373	485
Итого:	67 063	56 606

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 1 447 тыс. руб. (2020 г. – 440 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за электроэнергию за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решений судов.

4.14.2. Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Создание резерва по сомнительным долгам*	886 612	546 191

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Судебные издержки	21 347	27 704
Убытки прошлых лет	16 142	2 812
Выплаты социального характера	2 746	2 087
Расходы на мероприятия культурно-массового характера	1 881	1 409
Ежемесячные отчисления профсоюзу	1 264	1 005
Услуги по проведению ГОСА и ведению реестра	819	815
Списание дебиторской задолженности	815	1 594
Прочие	2 356	2 451
Итого:	933 982	586 068

* - сальдированная сумма

В сумме убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, в 2021 и 2020 гг. отсутствуют суммы по пересчету выручки за электроэнергию за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решений судов.

4.15. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

- резерва по сомнительным долгам - в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под снижение стоимости запасов – в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменение сроков полезного использования основных средств (кроме случаев, предусмотренных п.20 ПБУ 6/01), нематериальных активов и иных амортизируемых активов Обществом не производилось. Общество не ожидает существенного изменения поступлений будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Изменение оценочных значений существенно не повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

4.16. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2021 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
	1	2	3	4
Вычитаемые временные разницы (ВВР):				
<i>Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС</i>	496	-	(57)	439
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	112 383	-	585 944	698 327
<i>Оценочные обязательства</i>	75 426	-	(12 649)	62 777

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
	1	2	3	4
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)	57	-	57	114
Итого ВВР	188 362	-	573 295	761 657
Налогооблагаемые временные разницы (НВР):				
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	(128 760)	-	(17 966)	(146 726)
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)	(3 090)	-	(8 285)	(11 375)
Итого НВР	(131 850)	-	(26 251)	(158 101)
Сальдирующая величина разниц ВВР/НВР	56 512	-	547 044	603 556
Ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	11 302	-	109 410	120 712
Отложенный налог на прибыль	11 302	-	109 410	120 712

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	№ строки	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	227 271	105 682
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	45 454	21 136
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	2 532	3 936
Постоянный налоговый (доход)		-	(1 689)
Постоянный налоговый расход		2 532	5 625
Списание (выбытие) отложенных налогов	[5]	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3]+[4]+[5]	47 986	25 072

Списания отложенного налога в 2021, 2020 гг. по причине выбытия активов и обязательств (продажа, передача на безвозмездной основе или ликвидация), по которым они были начислены, не производилось.

4.17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку Общество не выплачивало дивиденды по привилегированным акциям в отчетном периоде, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, <i>тыс. руб.</i>	179 285	80 610
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, <i>шт.</i>	10 965 128 852	10 965 128 852
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, <i>руб.</i>	0,016350	0,007351

Поскольку у Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (т.к. Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), то величина разводненной прибыли на акцию равна величине базовой прибыли на акцию.

4.18. Информация по сегментам

Информация по сегментам не приводится по следующим причинам:

- Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электроэнергии (мощности), включая продажи на оптовом рынке электроэнергии (мощности) и потерь электроэнергии в сетях, которая составляет 97,22 % от всей выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).
- Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.
- С момента создания Общество вело деятельность только на территории Республики Коми.

4.18.1. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации

В 2021 и 2020 гг. отсутствовали покупатели (заказчики), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества.

4.19. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- основной управленческий персонал.

Контролирующей стороной является ПАО «Т Плюс».

Информация по выручке, дебиторской задолженности и поступлению денежных средств, в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ, раскрыта в разрезе конечных покупателей электрической энергии.

За отчетный период Общество осуществило следующие операции со связанными сторонами (без НДС):

(тыс. руб.)

Виды операций (без НДС)	2021 год		2020 год	
	Преобладающие общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	603 966	228 199	581 087	186 405
Приобретение ТМЦ, работ, услуг	680 751	771 340	622 721	709 398
Приобретение НМА и прочих ВНА, не имеющих мат. вещ. формы	-	-	-	1 060
Прочие расходы	-	-	-	14 516

Сумма операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством, составила 1 986 045 тыс. руб. (2020 г. – 2 178 344 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили (с НДС, где применимо):

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т.ч.:	192 271	189 490	179 583	
Преобладающие общества	78 871	77 001	98 849	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
Другие связанные стороны	113 400	112 489	80 734	
(Минус резерв по сомнительным долгам)	(13)	-	-	
Другие связанные стороны	(13)	-	-	
Авансы выданные	-	-	-	
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	566 734	843 301	751 880	
Преобладающие общества	484 028	764 466	677 774	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
Другие связанные стороны	82 706	78 835	74 106	
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев	-	-	-	

Виды задолженности	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев	-	-	-	
Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т.ч.:	-	-	248 666	
Другие связанные стороны	-	-	248 666	

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2021 год составило 41 244 тыс. руб. (2020 год – 33 344 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы и премии по итогам работы. Выплаты основному управленческому персоналу в рамках программы долгосрочного премирования в 2021 г. составили 11 614 тыс. руб., в 2020 году аналогичные выплаты отсутствовали. Вознаграждение членам Совета Директоров утверждается общим годовым собранием акционеров. Общее собрание акционеров не принимало решение о выплате вознаграждения членам Совета Директоров в 2021 году, как и в 2020 году.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	Преобладающие общества	
	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)		
Поступило денежных средств	474 820	483 499
Направлено денежных средств	807 976	742 781
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(333 156)	(259 282)

4.20. Условные обязательства и активы

4.20.1. Условные обязательства

У Обществ имеются условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового или гражданского законодательства и/или других нормативных актов. Последствия данных обязательств не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода они не оказали. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

4.20.2. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

4.21. Обеспечения выданные и полученные

4.21.1. Обеспечения, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

4.21.2. Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получало обеспечений обязательств и платежей.

4.21.3. Прочие поручительства третьих лиц

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не имеет поручительств третьих лиц.

4.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

4.22.1. Управление рисками

Политика АО «Коми энергосбытовая компания» в области управления рисками обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей и минимизации неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Основными целями проведения политики управления рисками являются: повышение стоимости Общества за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности, оптимизации процентных ставок.

Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, соблюдение действующего законодательства.

4.22.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как низкую, поскольку поддерживает необходимый объем открытых лимитов в различных банках РФ, что обеспечивает возможность оперативно рефинансировать кредитный портфель с целью снижения процентной ставки. Кроме этого, значительная часть кредитных линий допускает возможность досрочного погашения.

Риск инфляции

При наличии инфляционных процессов на территории Российской Федерации АО «Коми энергосбытовая компания» сталкивается с обесценением реальной стоимости ожидаемых доходов.

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть выражено следующими рисками:

- риск потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг.

В настоящее время влияние инфляции на деятельность Общества незначительно.

Общество не имеет рисков, связанных с изменением валютных курсов, поскольку не осуществляет экспортно-импортные операции.

Риски, связанные с изменением процентных ставок в целях привлечения кредитов, оцениваются как средние.

Общество принимает меры по хеджированию роста процентной ставки путем заключения нескольких кредитных договоров в разных банках. Привлечение кредитных ресурсов будет осуществляться в том банке, где на момент выборки более низкая ставка.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств, в том числе неисполнение или несвоевременное исполнение своих обязательств потребителями электрической энергии. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный. Основным фактором кредитного риска Общество считает платежную дисциплину потребителей.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работа внутреннего комитета по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организация досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, и др.

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. рассчитан как отношение стр. 1200 к стр. 1500 бухгалтерского баланса и составляет 2,1 (31 декабря 2020 г. – 2,2; 31 декабря 2019 г. – 1,4).

Коэффициент текущей ликвидности выше рекомендованного значения (не менее 1), что свидетельствует об активном использовании денежных средств и об общей обеспеченности

Общества собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного покрытия краткосрочных обязательств за счет оборотных активов.

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы.

Поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью, в том числе поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как низкую, в том числе и в связи с эффектом текущей экономической ситуации, связанной с пандемией COVID-19 при условии отсутствия существенного ухудшения ситуации в будущих периодах.

4.22.3. Отраслевые риски

АО «Коми энергосбытовая компания» является организацией отрасли электроэнергетики. Электроэнергетика является инфраструктурной отраслью экономики Российской Федерации. Потребители компании располагаются на территории Республики Коми. Таким образом, прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех остальных отраслей экономики региона и государства в целом, а также в определённой степени – климатическими и погодными (среднегодовая температура) условиями.

Компания реализует основные положения государственной политики в области электроэнергетики, а также бизнес-интересы своих акционеров.

АО «Коми энергосбытовая компания» является основным поставщиком электрической энергии в Республике Коми и занимает доминирующее положение на рынке.

Основными рисками, связанными с основной деятельностью Общества – реализацией электроэнергии на территории Республики Коми и способными оказать значительное влияние на его деятельность являются:

- Выход крупных промышленных предприятий на оптовый рынок электроэнергии и мощности, в результате чего может произойти потеря существенной доли розничного рынка и снижение отпуска товарной продукции промышленному сектору с увеличением тарифной нагрузки на ЖКХ и население. Однако, главным фактором конкурентоспособности Общества является тот факт, что АО «Коми энергосбытовая компания» сохраняет статус гарантирующего поставщика;
- 07.01.2021 года вступило в силу постановление Правительства РФ от 28.12.2020 № 2319 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам ценообразования в электроэнергетике и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации" (далее - ПП РФ № 2319).

Во исполнение указанной нормы с 2022 года в неценовой зоне Республики Коми выделены территориально изолированные районы (далее - ТИР). Для обеспечения доступности стоимости электроэнергии для потребителей в ТИР установлены льготные тарифы (для населения и прочих потребителей), а компенсация межтарифной разницы должна производиться из бюджета Республики Коми.

В случае несвоевременного выделения субсидии, существует риск возникновения кассового разрыва и негативного влияния на ликвидность Общества.

Для минимизации данного риска Общество проводит работу с исполнительными органами власти Республики Коми по подготовке и согласованию нормативных актов для выделения субсидии, по расчету требуемой суммы субсидии на 2022 год.

- Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги общества.

В данном случае таковыми являются риски установления тарифов на реализуемую Обществом электроэнергию ниже экономически обоснованного уровня.

Возможность наступления выше указанных рисков маловероятна. Республика Коми относится к неценовым зонам, в которых реализация электрической энергии осуществляется по регулируемым ценам, экономическая обоснованность которых определена на законодательном уровне.

Риски, связанные с изменением цен на внешних рынках, отсутствуют, так как Общество не оказывает услуги на экспорт.

Риски, связанные с увеличением цены на сырье и оборудование минимальны, поскольку Общество осуществляет их закупку лишь для обеспечения собственных хозяйственных нужд.

При проявлении данного риска Обществом предполагается реализация всех необходимых мероприятий по снижению отрицательного воздействия изменения цен на сырье и оборудование, включая сокращения расходов, адаптацию инвестиционных планов к изменившейся ситуации. Также, в целях минимизации данных рисков компания осуществляет закупку необходимых материалов и оборудования путем конкурсного отбора конкурентных заявок поставщиков, в соответствии с утвержденным положением о закупочной деятельности.

4.22.4. Страновые и региональные риски

Страновых рисков, которые могут негативно повлиять на экономическое положение компании и ее деятельность, в ближайшее время не прогнозируется.

Возможными рисками для компании в этой связи могут служить законодательные изменения, которые потребуют изменения стратегии компании или иных ранее непредусмотренных затрат, связанных с данными изменениями.

Значительная часть страновых и региональных рисков не может быть подконтрольна Обществу. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании, АО «Коми энергосбытовая компания» предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, иные меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных воздействий на Общество.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, оцениваются как маловероятные.

В случае возникновения указанных рисков, Обществом будут предприняты все необходимые меры в целях предотвращения воздействия факторов, препятствующих осуществлению его основной деятельности.

4.22.5. Правовые риски

Основные правовые риски в настоящее время возникают в ситуации правовой неопределенности, которая свойственна режиму правового регулирования значительной части отношений деятельности энергосбытовых компаний в области электроэнергетики. Основой правового регулирования деятельности энергосбытовых организаций являются федеральный закон № 35-ФЗ от 26.03.2003 «Об электроэнергетике» и Федеральный закон № 36-ФЗ от 26.03.2003 «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федерального закона «Об электроэнергетике». Положения данных федеральных законов об электроэнергетике, в том числе и касающиеся статуса энергосбытовых компаний, являются так называемыми «рамочными» нормами, которые не могут применяться вне развитой системы подзаконных нормативных правовых актов, принимаемых Правительством РФ. Ряд существенных пробелов в области правового регулирования деятельности энергосбытовых компаний устранен в связи с вступлением в силу Постановления Правительства РФ от 04.05.2012 № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии». Однако некоторая неопределенность в законодательстве может приводить к рискам со стороны надзорных и антимонопольных органов в отношении гарантирующего поставщика.

Действия, предпринимаемые компанией, и методы, используемые Обществом для предотвращения, минимизации и оптимизации рисков это:

- участие АО «Коми энергосбытовая компания» в Некоммерческом партнерстве ГП и ЭСК, основными целями создания которого являются: содействие в создании эффективного конкурентного розничного рынка электроэнергии на территории РФ; обеспечение защиты и представление интересов всех участников розничного рынка электроэнергии Членов Партнерства; формирование предложений, касающихся энергосбытовой деятельности, для включения в нормативные правовые акты, регулирующие отношения на рынке электроэнергии; организация взаимодействия участников на оптовом и розничном рынках электроэнергии; развитие партнерских

отношений между энергосбытовыми компаниями и потребителями на розничном рынке электроэнергии;

- участие Общества в членстве Некоммерческого партнерства Совет рынка, которое в соответствии с законодательством выполняет функции саморегулируемой организации участников ОРЭМ. Совет рынка взял на себя часть регулирующих функций, осуществляющих в свое время ОАО «РАО ЕЭС России». В состав наблюдательного Совета рынка входят представители генерирующих и инфраструктурных организаций, ГП и сбытовых компаний, крупных потребителей и представители органов государственной власти. Такая система обеспечивает принятие взвешенных решений, учитывающих интересы всех участников рынка, в том числе и гарантирующих поставщиков.

Общество не осуществляет экспорт товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью АО «Коми энергосбытовая компания», описываются только для внутреннего рынка.

За заверченный финансовый год не произошло существенных изменений, которые могли бы привести к увеличению правовых рисков для Общества.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства, практически не будут сказываться на деятельности Общества, так как АО «Коми энергосбытовая компания» не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в РФ, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества. Обществом в полной мере соблюдаются рекомендации аудиторов и ревизионной комиссии. Персонал компании участвует в программах по повышению квалификации в области налогового регулирования, осуществляются консультации с представителями органов налогового контроля по применению действующего законодательства.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, у Общества отсутствуют.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности.

01.07.2021 вступил в силу Федеральный закон от 11.06.2021 № 170-ФЗ, которым внесены изменения в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

Изменениями, в том числе, исключены положения о лицензировании энергосбытовой деятельности.

Также Федеральным законом от 01.07.2021 № 283-ФЗ внесены изменения в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, которыми, в частности, признана утратившей силу статья 14.1.4 КоАП РФ «Осуществление энергосбытовой деятельности с нарушением лицензионных требований или без лицензии».

Таким образом, вероятность возникновения данного риска оценивается как крайне низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как крайне незначительный, близкий к отсутствующему.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Общество проводит постоянный мониторинг изменений судебной практики по

вопросам, связанным с деятельностью Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, АО «Коми энергосбытовая компания» намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на его деятельность.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне в Обществе реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства, изменений судебной практики, информирование работников Общества о данных изменениях на постоянной основе.

4.22.6. Риск потери деловой репутации

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение потребителей электроэнергией. Общество ориентируется на интересы потребителей и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

4.22.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество

Общество использует инновационные идеи и подходы к ведению бизнеса в сфере энергетики, создавая основу эффективной и долгосрочной работы. Общество уделяет особое внимание всестороннему учету потребностей клиентов.

Общество оценивает данный риск как низкий, поскольку особое внимание уделяется обеспечению надежного и бесперебойного снабжения потребителей электрической энергией.

4.23. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Руководство Общества считает, что описанные события являются не корректирующими событиями после отчетной даты. Однако, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении.

4.24. Непрерывность деятельности

Руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Генеральный директор

«28» марта 2022 г.



Е.Н. Борисова
Е.Н. Борисова